

공 개



의안번호	제 27 호
보 고 연 월 일	2022. 6. 27. (제 12 차)

보
고
사
항

한국공인회계사회의 2021년도 회계법인에 대한
감사인 감리 처리결과 보고

증권선물위원회회의 안전

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2022. 6. 27.

1. 보고주문

- ☐ 한국공인회계사회(이하 ‘한공회’)가 2021년 중 실시한 20개 회계법인에 대한 감사인 감리 처리결과를 다음과 같이 보고한다.

2. 보고이유

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 시행령 제44조 제7항에 따라 한공회가 2021년 중 실시한 20개 회계법인에 대한 감사인 감리 결과를 보고하고자 함

3. 주요골자

가. 한공회의 감사인 감리의 실시개요

- ☐ 감사인에 대한 감사인 감리업무 중 금융감독원 감리대상이 아닌 감사인은 한공회에 위탁(외감법 시행령 제44조)

☐ 감리목적

- 감사업무에 대한 품질관리기준의 준수 여부 및 감사인이 제출한 감사보고서에 대한 회계감사기준의 준수 여부 점검

☐ 감리대상 감사인

- 감사인 감리의 위탁 대상 감사인 중 한공회 품질관리감리본부가 선정(‘21.7.8.)한 한주회계법인 등 20개 회계법인

☐ 처리경과

- 감리대상기간 : ‘20.4.1. ~ ‘21.3.31
- 감사인 감리결과 처리(위탁감리위원회) : ‘22.3.7. 의결

나. 감사인 감리의 처리결과

☐ 한공회는 한주회계법인 등 20개 회계법인에 대한 감사인 감리결과 발견된 사항에 대하여 1년 이내에 개선하도록 권고함('22.3.7.)

1) 품질관리제도 구성요소별 점검결과

☐ 감사인에 대한 점검결과 아래와 같이 품질관리시스템 설계나 그 운영에 있어 품질관리기준을 준수하지 아니한 사실이 발견됨

품질관리제도 구성요소별 지적사항 현황

(단위 : 개)

No.	품질관리 6대요소	지적사항	지적된 법인수*
1	리더십 책임	경영진의 운영책임 요구와 제반규정 제정절차 및 전파	8
		품질관리 담당조직의 자원할당	10
2	윤리적 요구사항	윤리적 요구사항 위반시 사후조치절차	5
		독립성 점검시스템 구축·운영	8
		비감사업무 수행시 독립성 점검절차	13
3	업무의 수용과 유지	업무수입시 위험평가 및 검토절차	12
4	인적자원	구성원에 대한 체계적인 교육훈련 관리	4
		감사시간 집계·검증시스템 구축·운영	17
5	업무의 수행	업무수행품질의 일관성을 위한 감사매뉴얼 사용	9
		업무품질관리검토(사전심리)절차	11
		감사조서의 관리절차	15
6	모니터링	품질관리제도에 대한 전반적인 검토·평가절차	15

* 감리대상 20개 회계법인 중 지적사항이 있는 회계법인 수

2) 개별감사업무에 대한 점검결과

☐ 20개 회계법인별로 3개사(총 60개사)를 점검한 결과, 총 383항목의 감사절차 미흡사항을 지적함

회계법인별 개별감사업무 지적 항목건수

법인명	개별감사업무		법인명	개별감사업무	
	회사수	총 건수		회사수	총 건수
한주	3	40	지평	3	19
보명	3	32	제일	3	18
세영	3	32	정안	3	16
정연	3	25	진성	3	15
참	3	23	태울	3	14
성산	3	22	세진	3	12
나무	3	22	일우	3	10
이산	3	21	우덕	3	9
안세	3	20	미래	3	9
성지	3	19	청남	3	5
합계				60	383

다. 개선권고사항 공개

☐ 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항 중 비공개로 의결한 부분을 제외하고 공개

4. 참고사항

가. 제10차 감리위원회 보고필(2022.5.26.)

※ 한국공인회계사회회장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임1)

다. 2021년 품질관리 감리결과 개선권고사항 공개안 (붙임2)

(붙임1)

관계 법규

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

제9조(감사인의 자격 제한 등) ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사의 재무제표에 대한 감사는 회계법인인 감사인이 한다.

1. 주권상장법인. 다만, 대통령령으로 정하는 주권상장법인은 제외한다.
2. 대형비상장주식회사
3. 「금융산업의 구조개선에 관한 법률」 제2조제1호에 해당하는 금융기관, 「농업협동조합법」에 따른 농협은행 또는 「수산업협동조합법」에 따른 수협은행(이하 "금융회사"라 한다)

②~⑦ (생략)

제17조(품질관리기준) ① 감사인은 감사업무의 품질이 보장될 수 있도록 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준(이하 "품질관리기준"이라 한다)을 준수하여야 한다.

②~③ (생략)

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

1. 제23조 제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16조에 따른 회계감사기준의 준수 여부에 대한 감리
2. 제23조 제3항에 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 (생략)

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.~6.(생략)

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.~6.(생략)

⑤ 증권선물위원회는 감사인에 대한 제26조 제1항 제3호에 따른 품질관리기준 준수 여부에 대한 감리 결과 감사업무의 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.

⑦ 증권선물위원회는 감사인이 제5항에 따른 개선권고를 정당한 이유 없이 이행하지 아니하는 경우에는 미이행 사실을 대통령령으로 정하는 바에 따라 외부에 공개할 수 있다.

[별표 1]

감사인에 대한 조치 사유 (제29조제3항 관련)

1. ~19. (생략)

20. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우

제30조(위반행위의 공시 등) ① 증권선물위원회는 회사 또는 감사인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 금융위원회가 정하는 바에 따라 그 위반사실이 확정된 날부터 3년 이내의 기간 동안 해당 위반사실을 공시할 수 있다.

1. 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우

2. 감사보고서에 적어야 할 사항을 적지 아니하거나 거짓으로 적은 경우

3. 제6조에 따른 재무제표를 사전에 제출하지 않은 경우

4. 그 밖에 이 법 또는 「금융실명거래 및 비밀보장에 관한 법률」 등 대통령령으로 정하는 금융 관련 법령을 위반한 경우

②~③(생략)

제38조(업무의 위탁) ① 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원장 또는 거래소에 위임하거나 위탁할 수 있다.

② 증권선물위원회는 제26조 제1항, 제27조 제1항, 제29조 제3항 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」

제24조(품질관리기준) ① 법 제17조제1항에 따른 품질관리기준(이하 "품질관리기준"이라

한다)에는 다음 각 호의 사항이 포함되어야 한다. 이 경우 회계법인의 형태나 규모 등을 고려하여 그 내용 및 적용 방식을 달리 정할 수 있다.

1. 회계법인의 경영진 등 감사업무의 품질관리를 위한 제도를 만들고 운영하는 자의 책임
 2. 감사인의 독립성 등 윤리적 요구사항을 준수하는 데 필요한 내부통제 방안
 3. 감사대상 회사의 위험에 대한 평가 등 감사업무를 맡고 유지하는 데 필요한 내부통제 방안
 4. 감사업무수행 인력 및 감사업무의 품질관리 인력의 운영
 5. 감사업무의 품질관리에 필요한 업무방식
 6. 제1호부터 제5호까지의 규정에 따른 사항을 지속적으로 점검하고 평가하는 업무와 관련된 사항
- ② ~ ③ (생략)

제34조(품질관리기준 감리 후 개선권고 이행 점검) ① 증권선물위원회는 법 제29조 제5항에 따라 감사인으로부터 개선권고사항 이행계획 및 실적 등을 문서로 제출받고 필요한 경우 현장조사를 할 수 있다.

② 감사인이 증권선물위원회의 개선권고사항을 금융위원회가 정하는 기한까지 이행하지 아니할 때에는 그 경위 및 향후 처리방안을 증권선물위원회에 지체 없이 보고하여야 한다.

③ 제1항 및 제2항에서 규정한 사항 외에 개선권고사항의 이행 점검에 필요한 세부적인 사항은 금융위원회가 정한다.

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 제29조 제7항에 따라 감사인이 같은 조 제5항에 따른 개선권고를 받은 날부터 1년 이내에 정당한 이유 없이 해당 개선권고사항을 이행하지 아니하는 경우에는 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.

④ 제1항부터 제3항까지에서 규정한 사항 외에 개선권고사항 및 미이행 사실 등의 공개에 필요한 사항은 금융위원회가 정한다.

제44조(업무의 위탁) ①(생략)

② 증권선물위원회는 법 제38조 제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1.~14.(생략)

15. 법 제26조 제1항 제1호 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.~19.(생략)

20. 법 제30조 제1항에 따른 위반사실 공시 업무

21. 법 제30조 제2항에 따라 감리 결과 및 증권선물위원회의 조치 내용을 인터넷 홈페이지에 게시하는 업무 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제8조의2 제2항에 따른 거래소(이하 "거래소"라 한다)와 금융기관에 통보하는 업무

22. (생략)

③ (생략)

④ 증권선물위원회는 법 제38조 제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인회계사회에 위탁한다.

1. 법 제26조 제1항에 따른 업무(이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)

2. 법 제27조 제1항에 따른 회사, 관계회사 또는 감사인에 대한 자료 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위의 자료 제출 요구 업무

3. 법 제29조 제3항 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 증권선물위원회는 제2항부터 제4항까지의 규정에 따라 금융감독원장, 거래소 및 한국공인회계사회에 위탁한 업무와 관련하여 자료 제출을 요구하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제23조(감리등의 착수) ①~⑥ (생략)

⑦ 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 감사인에 대하여 법 제26조 제1항제1호 또는 제3호에 따른 감리(이하 "감사인 감리"라 한다)를 실시할 수 있다. 이 경우 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 함께 실시할 수 있다.

1. 감사인이 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우

- 가. 회계감사를 하는 회사 중에서 주권상장법인 또는 감사인 지정을 받은 회사가 차지하는 비중이 높은지, 법 제29조제5항에 따른 감리집행기관의 개선권고사항을 충실하게 이행하였는지 등을 고려하여 감리집행기관이 감사인 감리 대상으로 선정한 경우
- 나. 사업보고서 또는 법 제25조제5항에 따른 수시보고서를 부실하게 작성하는 등 경영투명성이 낮다고 판단되는 경우
- 다. 감사인 감리를 받은 후 경과한 기간 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한 결과 감사인 감리 대상으로 선정된 경우
- 2. 외국 회계감독기관의 요청을 고려하여 외국 회계감독기관과 함께 감사인 감리를 해야 할 필요가 있는 경우
- 3. 법 제9조의2제1항에 따른 등록요건 유지의무, 회계감사기준 또는 품질관리기준 등을 위반했다는 제보(실명으로 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 감사인 감리를 의뢰한 경우에 그 내용 및 관련 증빙자료를 각각 검토한 결과 법령 등의 위반 혐의가 상당한 개연성이 있다고 인정되는 경우
- 4. 감리집행기관이 감리등을 수행한 결과 감사인 감리가 필요하다고 판단한 경우
- 5. 금융위원회 또는 증권선물위원회가 감사인 감리 대상 감사인을 선정하여 감리집행기관에 알리는 경우
- ⑧ (생략)

제26조(조치의 유형) 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

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

- 1.~6. (생략)
- 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

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 진행상황에 관한 문서를 감리집행기관에 제출하여야 한다.

③ 영 제34조제1항에 따른 현장조사는 제8조제7항 및 제8항을 준용한다.

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
3. 경미한 개선권고

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.

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 (생략)

제40조(위탁업무의 보고) ①~④(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. 품질관리감리결과 개선을 권고한 경우

⑥~⑧ (생략)

(붙임2) 2021년 품질관리 감리결과 개선권고사항 공개안

2021년 품질관리 감리결과 개선권고사항 (미등록회계법인)

2022. 6.

증권선물위원회
한국공인회계사회

I. 품질관리 감리 개요

1. 품질관리 감리의 정의 등

- **(정의 및 목적)** 품질관리 감리는 「외부감사법」 제26조제1항제3호에 따라, 감사인이 감사업무의 질적 수준 향상 및 유지를 위하여 품질관리시스템을 적절히 설계·운영하고 있는지를 점검함으로써 회계감사의 공정한 수행과 감사에 대한 사회적 신뢰를 확보하기 위한 제도
 - **(재무제표 심사·감리 및 감사보고서 감리와의 차이점)** 재무제표 심사·감리는 재무제표에 회계처리기준 위반사항이 있는지를 검토하여 발견된 특이사항에 대하여 회사로부터 소명을 들은 후에 위반사항이 있는 경우 수정을 권고하거나(심사), 회계처리 위반가능성이 높은 경우 등에 해당하면 자료제출 요구 또는 의견진술 요구 등을 통해 조사하는(감리) 업무이며,
 - 감사보고서 감리는 감사인이 재무제표에 대한 감사업무를 수행하면서 회계감사기준 등을 준수하였는지를 사후 점검하는 업무로서,
 - 상기의 심사·감리는 특정 재무제표 또는 개별 감사업무에 대하여 점검하는 업무인 반면, 품질관리 감리는 감사인의 감사업무와 관련한 품질관리 정책과 절차의 전반에 대하여 그 구축 및 운영 실태를 종합적으로 점검하는 업무임
 - **(품질관리시스템의 6대 요소)** 감사인은 품질관리기준* 등에 따라 품질관리 제도를 수립할 때 다음과 같은 6가지 구성요소 별로 정책과 절차를 설계하여 운영하여야 함 [(참고1) 품질관리시스템의 구성요소별 품질관리기준의 주요 내용' 참조]
- * 「외부감사법」 제17조에 따라 한국공인회계사회가 금융위원회의 승인을 얻어 정하며, 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준으로서 감사업무의 품질관리 절차, 감사인의 독립성 유지를 위한 내부통제 등 감사업무의 품질보장을 위하여 필요한 사항을 포함
- ① **회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임** - 회계법인의 경영진 등 감사업무의 품질관리를 위한 제도를 만들고 운영하는 자의 책임
 - ② **관련 윤리적 요구사항** - 감사인의 독립성 등 윤리적 요구사항을 준수하는데 필요한 내부통제 방안
 - ③ **의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지** - 감사대상 회사의 위험에 대한 평가 등 감사업무를 맡고 유지하는데 필요한 내부통제 방안
 - ④ **인적자원** - 감사업무수행 인력 및 감사업무의 품질관리 인력의 운영
 - ⑤ **업무의 수행** - 감사업무의 품질관리에 필요한 업무방식
 - ⑥ **모니터링** - 상기 사항을 지속적으로 점검하고 평가하는 업무와 관련된 사항

2. 품질관리 감리 대상선정 및 감리 수행방법

- **(대상 선정)** 한국공인회계사회는 「외부감사법 시행령」 제44조제4항제1호에 따라 '주권상장법인 감사인으로 등록된 회계법인'을 제외한 감사인을 대상으로 품질관리 감리를 실시하고 있으며,
 - 감사대상회사 수, 목표 감리주기 등을 고려하여 연도별 품질관리 감리 대상을 선정
- **(감리 수행방법)** 감사인의 본점(주사무소)을 직접 방문하여 실시하는 현장 감리를 원칙으로 하고 있으며,
 - 관련 법령에 따라 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고 요구 등의 방법을 활용하되, 필요시 경영진 및 관련자에 대한 질의 및 답변 등도 실시

3. 품질관리 감리결과 처리절차 및 공개범위

- **(처리절차)** 감사인의 품질관리시스템에 개선이 필요하다고 인정되는 사항(개선권고사항)이 있는 경우 위탁감리위원회 의결 (감리위원회 심의 및 증권선물위원회 보고)을 거쳐 확정하며, 그 결과는 해당 감사인에게 통보하고, 외부에도 공개
- **(공개범위)** 개선권고사항은 공개를 원칙으로 하되, '경영상 비밀', '경미한 개선권고사항*' 등은 예외적으로 비공개

* 경미한 개선권고사항 여부는 위반행위의 반복여부, 표본검사(Sampling test) 결과 위반 정도(건수, 비율 등), 개선여부 및 증권선물위원회 판단 등을 종합적으로 고려하여 판단

Ⅱ. 2021년 회계법인 품질관리 감리 실시내용

1. 감리실시 회계법인 현황

□ 한국공인회계사회는 2021년 20개 회계법인을 대상으로 품질관리 감리를 실시

2021년 품질관리 감리 대상 회계법인 현황

(단위 : 명, 개, 백만원)

회계법인	일반현황		재무현황		
	등록 회계사수	외부감사 회사수	총자산	매출액	외부 감사
한주	10	69	3,434	8,490	1,050
보명	13	77	3,799	5,834	1,330
세영	14	108	6,222	7,708	1,814
정연	20	97	7,716	7,198	1,896
참	41	188	15,288	14,349	4,338
이산	24	117	6,897	12,939	1,775
성산	20	139	4,234	7,795	1,905
안세	118	206	20,076	53,514	3,127
성지	24	108	7,650	11,211	1,609
나무	12	84	3,826	4,431	850
정안	10	91	5,904	7,883	1,671
지평	36	248	6,114	11,008	3,335
태울	22	156	6,283	8,488	2,796
제일	12	90	2,319	4,415	1,128
진성	11	52	3,221	4,466	619
일우	12	67	2,254	4,478	1,334
우덕	36	241	8,509	14,651	3,600
세진	19	107	5,212	6,928	1,912
미래	15	107	3,648	7,034	1,979
청남	12	166	3,415	6,998	2,379

* '21년 3월말(사업연도말) 기준

2. 회계법인 품질관리 감리 실시 개요

- 한국공인회계사회는 회계법인당 감리인원 2명이 5일간 품질관리 감리를 실시 (감리인원 10명, 투입연인원 200명)

3. 주요 감리사항

- 표준감사시간 도입 등 감사인의 업무환경의 변화, 중소회계법인의 운영특성·규모와 과거 품질관리 감리 결과 주요 미흡사항 등을 감안하여 다음의 사항들을 중심으로 감리를 실시하였음
 - 감사업무 수행시 재무적 이해관계 등 이해상충에 따른 독립성 위반을 방지하기 위한 점검
 - 감사계약 및 감사계획 단계에서 기업에 대한 이해 등을 통한 위험평가의 적절성 및 그 결과를 반영한 감사절차의 수행 여부
 - 과도한 업무수임에 따른 감사품질 저하 방지 및 적정시간 투입 등을 위한 감사시간 관리 및 문서화 여부
 - 감사보고서 발행시 충분한 사전검토 등 업무품질관리검토 관련 통제절차 및 관련 문서화
 - 기타 감사조서 관리의 적정성, 품질관리 모니터링 시스템 작동 여부 등

Ⅲ. 2021년 회계법인 품질관리 감리 결과

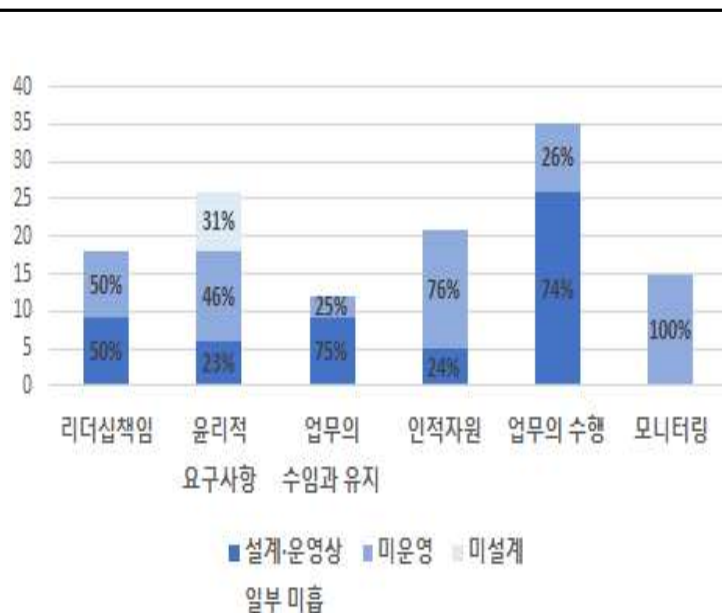
1. 회계법인 감리결과 개요

<품질관리 6대요소별 개선권고 유형 분류>

(단위 : 개수, %)

No.	품질관리제도 구성요소	미설계		미운영		설계·운영상 일부 미흡		합계	
		지적 건수	비율	지적 건수	비율	지적 건수	비율	지적 건수	비율
1	리더십 책임	-	-	9	50.0	9	50.0	18	100.0
2	윤리적 요구사항	8	30.8	12	46.1	6	23.1	26	100.0
3	업무의 수용과 유지	-	-	3	25.0	9	75.0	12	100.0
4	인적자원	-	-	16	76.2	5	23.8	21	100.0
5	업무의 수행	-	-	9	25.7	26	74.3	35	100.0
6	모니터링	-	-	15	100.0	-	-	15	100.0
합계		8	6.3	64	50.4	55	43.3	127	100.0

<구성요소별 평균 지적비율>



□ 품질관리 조직의 자원할당(리더십 책임), 독립성 점검 절차(윤리적 요구사항), 업무 수임 관련 위험평가(업무의 수용과 유지), 감사투입 시간 관리(인적자원), 감사업무 품질검토 및 감사조서 관리(업무의 수행), 모니터링 등 6대 요소 전반에서 미흡사항이 나타나고 있으며,

○ 품질관리제도 6대요소별 개선 권고의 유형을 분석한 결과 미설계(6.3%), 미운영(50.4%), 설계·운영상 일부 미흡(43.3%)으로 분류됨

2. 주요 개선권고사항

< 개선권고사항 이용시 유의사항 >

본 개선권고사항은 품질관리 감리 결과 증권선물위원회가 개선권고 및 공개를 결정한 품질관리요소별 미비·미흡사항을 요약한 것으로서 단순히 개선권고사항 지적건수 등으로 감사인간 품질관리 수준을 비교·평가하는 것은 적절하지 않을 수 있으며, 다음의 사항들을 감안하여 이용할 필요

- (1) 감사인별 감리 실시시기 및 대상기간이 다른 점
- (2) 각 개선권고사항이 감사인의 감사업무 품질에 미치는 영향의 정도를 정확히 측정하기 어려운 점
- (3) 유사한 개선권고사항일지라도 감사인별 미비·미흡한 정도에 차이가 있는 점
- (4) 감리 과정에서 발견된 미흡사항이 공개시점에 이미 개선이 되었거나 개선이 진행중일 수 있는 점 등

가. 개선권고사항의 분류

(1) 미설계

- 품질관리정책과 절차가 설계되어 있지 않거나, 설계되어 있더라도 그 요구사항을 충족하기에 현저히 미흡한 경우

(2) 미운영

- 품질관리정책과 절차는 적절하게 설계되어 있으나, 이를 전혀 운영하지 않고 있거나 현저히 형식적으로 운영하는 경우

(3) 일부 미흡

- 설계된 품질관리정책 및 절차가 일부 미흡한 경우, 설계된 절차에 따른 운영이 일부 미흡한 경우, 또는 설계 및 운영이 동시에 일부 미흡한 경우

나. 회계법인별 주요 개선권고사항

1) 한주회계법인

☐ 미설계

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사의 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위한 적절한 시스템의 구축과 더불어 해당업무의 독립성 훼손 등을 확인하여 수임 여부를 결정하는 정형화된 절차를 수립하지 않음

☐ 미운영

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리규정 등 법인운영과 관련된 제반 규정을 제정하여 시행하고 있으나, 제정 이후 변경된 감사인의 절차 및 외부감사법 등의 개정사항을 반영한 제반 규정이 적시에 개정되지 않고 있으며 제반규정의 제·개정을 승인한 사원총회 의사록 등을 적절히 구비하지 아니하였고 구성원에 대한 전파실적이 거의 없는 등 품질관리관련 제반규정에 대한 제정 절차 및 품질지향의 조직문화 구축을 위한 활동이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 모든 독립성 준수 의무자로부터 매년 정기적으로 독립성준수확인서를 징구하고 있으나, 독립성 점검에 필요한 제반 정보(감사와 비감사업무 현황, 임직원의 전현직 고용관계현황, 주식보유 등 경제적 이해관계 현황 등)를 적시에 수집·통보하는 절차를 운영하고 있지 않음

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무의 수임과 유지와 관련하여 대표이사의 승인하에 계약을 체결하고 업무수임평가서를 문서화하고 있으나, 개별검토항목에 대한 분석자료 없이 형식적으로 작성되고 있고 감사업무의 상당부분을 차지하고 있는 대표이사가 수임한 감사업무에 대해서는 객관적인 제3자에 의한

검토 없이 투입이 이루어지는 등 업무수입시 실질적인 위험평가와 검토 절차가 이루어지지 아니함

○ **인적 자원**

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 아니함

○ **업무의 수행**

- 감사조서를 지정된 창고 등 특정 장소에 보관하고 있고 조서보관대장을 관리하고 있으나, 조서보관대장에 조서총수, 조서종류, 관리번호 등이 포함되지 않아 실물조서와 보관대장간 대응이 되지 않고 있으며 입출고대장 및 폐기대장도 관리되지 않은 등 체계적인 조서관리가 수행되지 아니함

○ **모니터링**

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 내용을 규정하고 있고 종결된 감사업무에 대하여 모니터링(사후심리)하는 절차는 시행하고 있으나, 사후심리를 위한 체크리스트가 형식적으로 작성되고 있으며 품질관리제도에 대한 모니터링 절차는 수행하지 아니함

□ **일부미흡**

○ **업무의 수행**

- 감사업무 수행시 업무수행품질의 일관성을 향상시키기 위하여 표준화된 감사절차지시서를 구비하고 있으나 일부 개별감사업무에서 이를 사용하지 아니하거나 일부 양식을 누락한 경우가 발견되는 등 미흡한 점이 있음

2) 회계법인 보명

☐ 미설계

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사에 제공하고 있는 일부 비감사업무는 업무수임평가서를 작성하고 있으나, 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위한 적절한 시스템이 구축되어 있지 않음

☐ 미운영

○ 관련 윤리적 요구사항

- 구성원이 관련 법규, 전문적 기준, 공인회계사 윤리기준 등에서 규정하고 있는 윤리적 요구사항(성실, 공정, 전문가적 적격성, 비밀유지, 전문가적 품위 등)의 위반 시에 조치를 취하도록 '상벌규정'과 '내부윤리규정' 등에서 정하고 있으나 감독기관으로부터 조치받은 구성원에 대한 실제 조치사례가 없는 등 이러한 조치절차의 실질적인 운영이 미흡함

○ 모니터링

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사업무에 대한 모니터링(사후심리) 절차를 실시하지 않음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리 관련 제반 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리정책과 절차에 대한 조직 구성원의 이해도 제고를 위한 논의, 교육 및 전파 실적이 거의 없는 등 품질지향의 조직문화 구축을 위한 활동이 미흡함
- 개별감사업무를 겸업하는 품질관리실장을 임명하여 품질관리업무를 수행하고 있으나, 품질관리를 위한 투입시간이 주로 사전심리에만 집중되어 있어 독립성확인, 교육훈련, 사후심리 등 품질관리정책과 절차의 개발,

문서화와 이에 대한 지원을 위한 자원(인력과 예산 등)의 할당이 부족함

○ **인적 자원**

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으며, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 모니터링 절차는 수행하고 있으나, 감사시간이 적시에 작성되고 있는지 확인하기 위한 모니터링은 미흡함

○ **업무의 수행**

- 감사절차지시서 등 표준화된 양식을 구비하여 감사업무 수행시 사용하도록 하고 있으나, 일부 개별감사업무 수행시 동 양식을 사용하지 않은 사례가 있어, 표준감사매뉴얼의 실질적인 사용이 미흡함
- 주·분사무소별로 각각 별도의 보관장소를 마련하여 감사조서를 보관하고 있으며, 조서관리대장을 구비하여, 조서의 입·출고 내역을 관리하고 있으나, 주사무소 일부 감사조서의 경우 사후수정이 가능한 전산파일(soft copy) 형태로 보관하는 등 일부 운영상 미흡한 점이 있음

3) 세영회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 인적자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 않음

○ 업무의 수행

- 감사조서 보관대장을 각 본부별로 분리하여 과거 3개년에 대해서만 유지하고 있고, 감사조서의 취합 및 입출고 기록과 폐기 대장을 유지하고 있지 아니하는 등 체계적인 관리를 하지 않음

○ 모니터링

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사업무에 대한 모니터링 (사후심리)절차를 실시하지 않음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리규정과 내부윤리규정 등 법인운영과 관련된 제반 규정을 제정하고 있으나, 관련 규정 등의 제·개정과 관련하여 구성원에 대한 전과실적이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 모든 감사대상회사에 대하여 독립성준수의무자 전원으로부터 연1회 독립성 확인서를 징구하고 있고, 감사와 비감사업무현황, 장기감사 현황, 임직원의 전현직 고용관계현황 등 독립성점검에 필요한 정보를 수집 및 모니터링

하는 절차를 운영하고 있으나, 외부감사법상 동일이사 연속감사제한 규정 (대형비상장회사의 경우 4년 연속 감사금지)을 위반한 사례가 발견되는 등 독립성 훼손 위협을 차단할 수 있는 내부통제절차가 일부 미흡하게 운영되고 있음

○ 의뢰인 관계 및 특정업무의 수용과 유지

- 감사업무의 수임과 유지와 관련하여 계약전 위험평가표를 문서화하고 있으나, 일부가 계약담당자외 제3자(품질관리검토자 또는 대표이사)에 의한 승인절차 없이 담당이사의 판단으로 수임이 이루어지는 등 업무 수임시 실질적인 위험평가와 검토절차가 미흡함

○ 업무의 수행

- 감사업무 수행시 일관된 품질유지를 위하여 한공회가 제공한 감사프로그램을 사용하고 있으나, 일부 개별감사업무 수행시 입증감사절차지시서 등을 사용하지 아니하는 등 표준감사매뉴얼의 실질적인 사용이 미흡함
- 모든 감사업무에 대한 사전심리하는 정책을 수립·시행하고 있으나, 일부 감사업무에 대하여 상호교차 심리가 이루어지고 있는 등 실질적인 업무품질 관리검토 운영이 미흡함

4) 회계법인 정연

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 관련 윤리적 요구사항

- 구성원이 관련 법규, 전문적 기준, 공인회계사윤리기준 등에서 규정하고 있는 윤리적 요구사항(성실, 공정, 전문가적 적격성, 비밀유지, 전문가적 품위 등)의 위반 시에 조치를 취하도록 '내부윤리규정' 등에서 정하고는 있으나, 감독기관으로부터 조치 받은 구성원에 대한 실제 조치사례가 없는 등 이러한 조치절차를 실질적으로 운영하지 아니함
- 개별 감사업무 참여자의 독립성준수 확인서는 조서화하고 있으나, 모든 감사대상회사에 대하여 독립성준수의무자 전원으로부터 연1회 독립성확인서를 징구하고 있지 않으며, 구성원으로부터 감사와 비감사업무현황, 장기감사 현황, 임직원의 전현직 고용관계현황 등 독립성 점검에 필요한 정보를 적시에 수집, 통보하는 절차를 운영하고 있지 아니함

○ 인적 자원

- 중소형회계법인 전용 ERP시스템에 의하여 개별감사업무별로 감사투입 시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 모니터링 절차를 수행하지 아니함

○ 업무의 수행

- 과거 감사조서는 지정된 창고에 보관하고 있으나 최근 감사조서는 각 구성원이 개별적으로 보관하고 있어 접근이 제한되지 아니한 상태로 관리되어 사후수정 보완이 가능한 상태로 있으며, 조서관리대장을 유지하고 있으나 최근 4년 이전조서는 담당이사별로 통합개수로 기재하고 있는 등 체계적으로 관리하지 아니함

○ **모니터링**

- 품질관리제도에 대한 모니터링을 실시하고 있으나, 종결된 감사업무에 대한 모니터링(사후심리) 절차는 수행하지 않고 있으며 모니터링 결과를 전 구성원에게 공유하지 않은 등 모니터링 절차를 실질적으로 운영하고 있지 않음

□ **일부미흡**

○ **회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임**

- 개별감사업무에 참여하지 않은 품질관리담당자를 임명하여 품질관리 업무를 수행하고 있으나, 품질관리를 위한 투입시간이 주로 사전심리 및 보고서 발행업무에만 집중되어 있어, 독립성확인, 교육훈련, 사후 모니터링 등 품질관리정책과 절차의 개발, 문서화와 이에 대한 지원을 위한 자원(인력과 예산 등)의 할당이 부족함

○ **의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지**

- 감사업무의 수임과 유지와 관련하여 계약전 위험평가표를 작성하여 제3자(품질관리실장 또는 대표이사)의 승인을 받도록 하고 있으나, 일부는 수임자와 승인자가 동일하거나 이사간 상호승인을 받는 사례가 있고, 수임평가서 각 항목에 체크만 되어 있거나 평가항목을 수행하지 않은 경우가 발견되는 등 실질적인 위험평가와 검토절차가 미흡함

○ **업무의 수행**

- 모든 외감대상회사에 대하여 사전심리를 수행하고 있으나, 심리내용과 처리결과 등에 대한 문서화가 미흡하고, 감사보고서의 발행 이전에 품질 관리 검토가 종료되었는지 확인하는 절차가 적절히 이루어지고 있지 않음

5) 참회계법인

☐ 미설계

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사의 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위한 적절한 시스템의 구축과 더불어 해당업무의 독립성 훼손 등을 확인하여 수임 여부를 결정하는 정책과 절차를 구축하지 아니함

☐ 미운영

○ 품질에 대한 리더십책임

- 감사업무를 겸업하는 2인이 품질관리업무를 수행하고 있고 사전심리는 구성원 상호간 교차심리에 의하여 실시하고 있으나, 외부감사법에 따른 회계감사가 100개 이상임에도 품질관리전담자가 없고, 독립성확인, 계약 전 수임평가, 실제로 심리가 실시되었는지에 대한 통제, 교육훈련, 사후 모니터링 등 품질관리정책과 절차의 개발과 이에 대한 지원을 위한 자원(인력과 예산 등)의 할당이 부족함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 구성원이 관련 법규, 전문적 기준, 공인회계사윤리기준 등에서 규정하고 있는 윤리적 요구사항(성실, 공정, 전문가적 적격성, 비밀유지, 전문가적 품위 등)의 위반 시에 조치를 취하도록 '품질관리규정'과 '상벌규정'에서 정하고는 있으나, 감독기관으로부터 조치 받은 구성원에 대해 실제 조치 사례가 없는 등 이러한 조치절차를 실질적으로 운영하지 아니함

○ 인적 자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 아니함

○ **모니터링**

- 내부 품질관리규정에 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 내용을 규정하고 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사 업무에 대한 모니터링(사후심리) 절차를 실시하지 아니함

□ **일부미흡**

○ **의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지**

- 신규 업무를 수임하거나 기존 업무를 계속할 것인지를 결정할 때 계약전 수임평가서를 작성하여 승인을 받도록 하고 있으나, 일부 계약에서 실제로 양식을 작성하지 않았거나 감사계약체결 후에 작성된 경우 또는 제3자에 의한 승인을 받지 않은 경우가 있음

○ **업무의 수행**

- 감사업무 수행시 일관된 품질유지를 위하여 한공회가 제공한 감사프로그램을 구비하고 있으나, 개별감사업무 수행시 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 평가된 위험에 대한 감사절차, 공시사항점검표, 감사종료 서식 등 일부 양식을 사용하지 아니하는 경우가 있음
- 품질관리검토절차가 완료되지 않고는 감사보고서가 발행되지 아니하도록 규정하고 내부에서 합의된 기준에 따라 대부분의 외감대상회사에 대하여 구성원 상호간에 사전심리를 수행하고 있으나, 수행한 검토내용에 대한 문서화가 미흡하고, 일부 감사조서는 동일 본부 내의 구성원이 심리하거나 교차심리를 하고 있어 사전심리담당자의 객관성이 손상되는 경우가 존재 하며, 감사보고서에 대한 전자공시를 각 감사본부에서 담당하고 품질관리실에 의하여 감사보고서가 발행되기 이전에 사전심리가 종료되었음을 확인하는 절차가 적절히 이루어지고 있지 아니함
- 감사조서 보관대장을 유지하고, 주사무소와 서울 소재 분사무소의 조서는 별도의 외부 조서보관창고에 보관하며 지방 소재 분사무소(대구, 포항)의 조서는 현지에서 자체보관하고 있으나, 보관대장에 일부 감사조서 목록이 누락되었고 감사조서입출고대장을 구비하고 있지 않으며, 정기적으로 품질 관리실에서 현지보관 조서에 대하여 점검하는 절차를 수행하지 않는 등 감사조서의 완전성을 유지하기 위한 체계적인 관리가 미흡함

6) 이산회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 한공회 내규에 따른 의무사항인 품질관리전담자를 지정하지 아니하고 회계감사업무를 수행하는 등 품질관리정책과 절차를 개발하고 문서화하며 지원하기에 충분한 인력과 예산의 할당이 부족함

○ 윤리적 요구사항

- 모든 감사대상회사에 대하여 독립성준수의무자 전원으로부터 연1회 독립성 확인서를 징구하고 있으나, 감사대상회사 목록이 일부 누락되었고, 감사와 비감사업무현황, 장기감사 현황, 임직원의 전현직 고용관계현황 등 독립성 점검에 필요한 정보를 적시에 수집, 통보하는 절차를 운영하고 있지 않음

○ 인적자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 않음

○ 업무의 수행

- 감사조서를 지정된 창고 등 특정 장소에 보관하지 않고 각 구성원이 개별 보관하고 있으며 일부조서의 경우 전산파일(soft copy) 형태로 보관되어, 감사완료 후 60일 이내 조서취합 완료절차와 그 이후 조서의 사후수정에 대한 통제절차 등이 마련되지 아니하는 등 체계적인 관리를 하지 않음

○ 모니터링

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사업무에 대한 모니터링(사후 심리) 절차를 실시하지 않음

□ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리규정과 내부윤리규정 등 법인운영과 관련된 제반 규정을 제정하고 있으나, 구성원에 대한 전파실적이 거의 없는 등 품질지향의 조직문화 구축을 위한 활동이 부족함

○ 윤리적 요구사항

- 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위해 사전에 비감사업무 수임평가서를 작성하여 선임품질관리위원의 승인 후 업무를 수행하는 절차를 구축·운영하고 있으나 일부 용역의 경우 비감사업무 수임평가서를 작성하지 않고 업무가 수행된 사례가 있는 등 일부 미흡한 점이 있음

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무의 수임과 유지와 관련하여 계약전위험평가표를 작성하여 선임품질관리위원의 품질관리를 받은 후 업무를 수행하는 절차를 구축하고 있으나 선임품질관리위원이 아닌 동일본부의 다른이사의 검토로 업무수임이 이루어지는 등 일부 운영에 미흡한 점이 있음

○ 인적 자원

- 구성원들의 의무연수시간 준수여부의 확인, 미준수자 징계 등의 절차가 없는 등 전문가적 자질개발 및 유지를 위한 체계적인 교육절차가 미흡함

○ 업무의 수행

- 외감대상회사에 대하여 사전심리를 수행하고 있으나, 심리내용과 처리결과 등에 대한 문서화가 미흡하고, 감사보고서의 발행 이전에 품질관리 검토가 종료되었는지 확인하는 절차가 적절히 이루어지고 있지 않음

7) 성산회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 2020년에 「감사인 등의 조직 및 운영 등에 관한 규정」(제11조 제5항 및 제6항)에 따른 의무사항인 품질관리전담자를 지정하지 아니하고 회계감사업무를 수행하는 등 품질관리정책과 절차를 개발하고 문서화하며 지원하기에 충분한 인력과 예산의 할당이 부족함

○ 인적 자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 않음

○ 업무의 수행

- 감사조서 관리대장을 유지하고 있으나, 감사조서를 담당이사별로 보관하고 있고 60일내 조서가 취합된 사실과 보존기간 및 입출고 기록이 유지되지 아니한 등 체계적으로 관리하지 않음

☐ 일부미흡

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무의 수임과 유지와 관련하여 계약전 위험평가표를 문서화하고 있으나, 동 양식이 계약담당자와 제3자(품질관리검토자 또는 대표이사)에 의한 승인절차가 누락되는 사례가 일부 발견되는 등 업무수임시 실질적인 위험평가와 검토절차가 이루어지지 않음

○ 업무의 수행

- 모든 외감대상회사에 대하여 사전심리를 수행하고 있으나, 심리내용과 처리결과 등에 대한 문서화가 미흡하고, 감사보고서의 발행 이전에 품질관리 검토가 종료되었는지 확인하는 절차 및 보고서 발행통제가 적절히 이루어지고 있지 않음

8) 안세회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 관련 윤리적 요구사항

- 모든 독립성 준수 의무자로부터 매년 정기적으로 독립성 준수 확인서를 징구하고 있으나, 독립성 점검에 필요한 제반 정보(감사와 비감사업무 현황, 임직원의 전현직 고용관계 현황, 주식보유 등 경제적 이해관계 현황 등)를 적시에 수집·통보하는 절차를 운영하고 있지 않음

○ 인적 자원

- 시간집계시스템을 통해 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 시간이 적시성 있게 입력되지 않아 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리 검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 모니터링 절차를 수행하지 않음

○ 모니터링

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 내용을 규정하고 있고 종결된 감사업무에 대하여 모니터링(사후심리)하는 절차는 시행하고 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링 절차는 수행하지 않음

☐ 일부 미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리규정 등 법인운영과 관련된 제반 규정을 제정하여 시행하고 있고 인트라넷을 통해 제반 규정을 구성원들에게 공지하고 있으나 제정 이후 변경된 감사인의 절차 및 외부감사법 등의 개정사항을 반영한 제반 규정이 적시에 개정되지 않고 있으며 제반규정의 제·개정을 승인한 기록 등을 적절히 구비하지 아니하는 등 품질관리관련 제반규정에 대한 제정절차 및 품질지향의 조직문화 구축을 위한 활동이 일부 미흡한 점이 있음

○ **관련 윤리적 요구사항**

- 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위해 사전에 용역보고내용을 작성하여 품질관리실장의 승인 후 업무를 수행하는 절차를 구축하여 운영하고 있으나 일부 용역의 경우 품질관리실장의 승인 없이 업무가 수행된 사례가 있는 등 미흡한 점이 있음

○ **의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지**

- 감사업무의 수임과 유지와 관련하여 품질관리책임자의 승인하에 계약을 체결하고 업무수임평가서를 문서화하고 있으나 일부 업무수임평가서의 경우 개별검토항목에 대한 분석자료 없이 형식적으로 작성되거나 감사 계약이후에 작성되는 등 미흡한 점이 있음

○ **업무의 수행**

- 감사업무 수행시 업무수행품질의 일관성을 향상시키기 위하여 표준화된 감사절차지시서를 구비하고 있으나, 일부 개별감사업무에서 일부 양식을 누락한 경우가 발견되는 등 미흡한 점이 있음

9) 회계법인 성지

☐ 미설계

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사의 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위한 적절한 시스템의 구축과 더불어 해당업무의 독립성 훼손 등을 확인하여 수임 여부를 결정하는 정형화된 절차를 수립하지 아니함

☐ 미운영

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리규정 등 법인운영과 관련된 제반 규정을 제정하여 시행하고 있으나, 제정 이후 변경된 감사인의 절차 및 외부감사법 등의 개정사항을 반영한 제반 규정이 적시에 개정되지 않고 있으며 제반규정의 제·개정을 승인한 사원총회 의사록 등을 적절히 구비하지 아니하였고 구성원에 대한 전파 실적이 거의 없는 등 품질관리관련 제반규정에 대한 제정절차 및 품질 지향의 조직문화 구축을 위한 활동이 미흡함

○ 인적 자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나 일부 감사업무에서 투입시간집계표가 누락된 경우가 있고, 집계된 감사시간의 정확성과 품질 관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입 하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 아니함

○ 업무의 수행

- 감사조서를 지정된 창고 등 특정 장소에 보관하고 있으나 최근 2년 조서만 보관하고 있고 이전조서는 담당이사가 개별보관하고 있으며 감사조서보관 대장도 최근 2년에 대해서만 작성되어 있음. 또한, 입출고대장 및 폐기 대장도 관리되지 않고 있으며 실물조서와 조서보관대장상의 조서수량이 일치하지 않는 사례가 있는 등 감사조서가 체계적으로 관리되지 아니함

○ **모니터링**

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사업무에 대한 모니터링(사후 심리) 절차를 실시하지 않음

□ **일부미흡**

○ **업무의 수행**

- 감사업무 수행시 업무수행품질의 일관성을 향상시키기 위하여 표준화된 감사절차지시서를 구비하고 있으나 일부 개별감사업무에서 이를 사용하지 아니하거나 일부 양식을 누락한 경우가 발견되는 등 미흡한 점이 있음
- 모든 외감대상회사에 대하여 사전심리를 수행하고 있으나, 심리내용과 처리결과 등에 대한 문서화가 미흡하고 감사보고서의 발행 이전에 품질 관리 검토가 종료되었는지 확인하는 절차가 적절히 이루어지고 않는 등 미흡한 점이 있음

10) 회계법인 나무

☐ 미설계

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사의 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위한 적절한 시스템의 구축과 더불어 해당업무의 독립성 훼손 등을 확인하여 수임 여부를 결정하는 정책과 절차를 구축하지 아니함

☐ 미운영

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무의 수임과 유지를 위한 평가규정은 마련하고 있으나, 대상회사의 성실성 평가, 감사인의 업무수행능력 평가, 감사인의 윤리적 요구사항 준수여부 등을 확인할 수 있는 절차를 운영하고 있지 아니함

☐ 일부미흡

○ 업무의 수행

- 감사업무 수행시 일관된 품질유지를 위하여 감사절차지시서, 공시사항 점검표 등 표준화된 감사프로그램을 구비하고 있으나, 동 감사프로그램에는 재무제표 및 경영진주장 수준의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가, 평가된 왜곡표시위험 관련 대응절차 설계 등 회계감사기준에서 요구하는 사항의 일부가 충분히 반영되어 있지 아니함

11) 정안회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 관련 윤리적 요구사항

- 개별 감사업무 참여자의 독립성준수 확인서는 조서화하고 있으나, 모든 감사대상회사에 대하여 독립성준수의무자 전원으로부터 연1회 독립성확인서를 징구하고 있지 않으며, 구성원으로부터 감사와 비감사 업무현황, 장기감사 현황, 임직원의 전현직 고용관계현황 등 독립성 점검에 필요한 정보를 적시에 수집, 통보하는 절차를 운영하고 있지 않음

○ 인적 자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 않음

○ 업무의 수행

- 감사조서를 시건장치가 있는 지정된 창고에 보관하고 조서관리대장을 유지하고 있으나, 조서관리대장에 회사리스트만 기록되어 있고 관리번호, 담당이사, 조서종류, 조서관수, 폐기에정일 등이 기록되지 않은 등 체계적으로 관리하지 않음

○ 모니터링

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사업무에 대한 모니터링(사후심리) 절차를 실시하지 않음

□ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 개별감사업무를 겸업하는 품질관리담당자를 임명하여 품질관리업무를 수행하고 있으나, 품질관리를 위한 투입시간이 주로 사전심리 및 보고서 발행업무에만 집중되어 있어, 독립성확인, 교육훈련, 사후 모니터링 등 품질관리정책과 절차의 개발, 문서화와 이에 대한 지원을 위한 자원(인력과 예산 등)의 할당이 부족함

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무의 수임과 유지와 관련하여 계약전 위험평가표를 작성하여 제3자(품질관리실장 또는 대표이사)의 승인을 받고 있으나, 수임평가서 각 항목에 체크만 되어 있거나 평가항목을 수행하지 않은 경우가 발견되는 등 실질적인 위험평가와 검토절차가 미흡함

○ 인적 자원

- 구성원들에게 중소형회계법인 연합회 연수참여, 한공회 교육참여 등 전문가적 자질개발을 독려하고 있으나, 의무연수시간 준수여부의 확인, 미준수자 징계 등의 절차가 없는 등 전문가적 자질개발 및 유지를 위한 체계적인 교육절차와 관리가 미흡함

○ 업무의 수행

- 모든 외감대상회사에 대하여 사전심리를 수행하고 있으나, 심리내용과 처리결과 등에 대한 문서화가 미흡하고, 감사보고서의 발행 이전에 품질관리 검토가 종료되었는지 확인하는 절차가 적절히 이루어지고 있지 않음

12) 회계법인 지평

☐ 미설계

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사의 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위한 적절한 시스템의 구축과 더불어 해당업무의 독립성 훼손 등을 확인하여 수임 여부를 결정하는 정책과 절차를 구축하지 아니함

☐ 미운영

○ 모니터링

- 내부 품질관리규정에 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 내용을 규정하고 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사 업무에 대한 모니터링(사후심리) 절차를 실시하지 아니함

☐ 일부미흡

○ 업무의 수행

- 감사업무 수행시 일관된 품질유지를 위하여 감사절차지시서 등 표준화된 감사프로그램을 구비하고 있으나, 개별감사업무 수행시 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 평가된 위험에 대한 감사절차, 공시사항점검표 등 일부 양식을 사용하지 아니하는 경우가 있음
- 감사조서 보관대장을 유지하고 별도의 조서보관창고를 갖추고는 있으나 일부 감사조서는 담당 감사팀에서 개별적으로 보관하고 있고, 정기적으로 품질관리실에서 지점보관 조서에 대하여 점검하는 절차를 수행하지 않는 등 감사조서의 완전성을 유지하기 위한 체계적인 관리가 미흡함

13) 태솔회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리규정 등 법인운영과 관련된 제반 규정을 제정하여 시행하고 있으나, 제정이후 변경된 감사인의 절차 및 외부감사법 등의 개정사항을 반영한 제반 규정이 적시에 개정되지 않고 있으며 제반규정의 제·개정을 승인한 사원총회 의사록 등을 적절히 구비하지 아니하였고 구성원에 대한 전과 실적이 거의 없는 등 품질관리관련 제반규정에 대한 제정절차 및 품질지향의 조직문화 구축을 위한 활동이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사의 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위한 절차 및 해당업무의 독립성 훼손 등을 확인하여 수임 여부를 결정하는 절차를 운영하지 아니함

○ 인적 자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나 일부 감사업무에서 투입시간집계표와 외부감사수행내역의 시간이 일치하지 않은 경우가 있고, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 아니함

○ 업무의 수행

- 감사조서를 외주업체를 통해 보관하고 있고 조서보관대장을 관리하고 있으나, 최근 감사조서는 담당이사별로 보관하고 있고 조서보관대장도 작성되지 않는 등 체계적인 조서관리가 수행되지 아니함

○ **모니터링**

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사업무에 대한 모니터링(사후 심리) 절차를 실시하지 않음

□ **일부미흡**

○ **회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임**

- 품질관리실장, 품질관리전담자로 지정된 1인 및 감사업무를 겸업하는 심리사원에 의해 사전심리 및 보고서 발행통제업무 등을 수행하고 있으나, 품질관리를 위한 투입시간이 주로 사전심리업무에만 집중되어 있어, 독립성 확인, 교육훈련, 사후심리 등 품질관리정책과 절차의 개발, 문서화와 이에 대한 지원을 위한 자원(인력과 예산 등)의 할당이 부족함

○ **관련 윤리적 요구사항**

- 모든 독립성 준수 의무자로부터 매년 정기적으로 독립성준수확인서를 징구하고 있고, 독립성 점검에 필요한 제반 정보(감사와 비감사업무 현황, 임직원의 전현직 고용관계현황, 주식보유 등 경제적 이해관계 현황 등)를 독립성준수확인서의 첨부정보로 징구하고 있으나 장기감사현황을 관리하지 않고 연속감사로 인한 독립성 훼손 여부에 대한 점검절차를 수행하지 않는 등 일부 미흡한 점이 있음

○ **업무의 수행**

- 감사업무 수행시 업무수행품질의 일관성을 향상시키기 위하여 표준화된 감사절차지시서를 구비하고 있으나 일부 개별감사업무에서 이를 사용하지 아니하거나 일부 양식을 누락한 경우가 발견되는 등 미흡한 점이 있음
- 모든 외감대상회사에 대하여 사전심리를 수행하고 있으나, 심리내용과 처리결과 등에 대한 문서화가 미흡하고 감사보고서의 발행 이전에 품질관리 검토가 종료되었는지 확인하는 절차가 적절히 이루어지고 않는 등 미흡한 점이 있음

14) 제일회계법인

☐ 미설계

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사의 비감사업무 수임시 고객에게 제공되는 모든 서비스를 파악하기 위한 적절한 시스템의 구축과 더불어 해당업무의 독립성 훼손 등을 확인하여 수임 여부를 결정하는 정형화된 절차를 수립하지 아니함

☐ 미운영

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무의 수임과 유지와 관련하여 계약전 위험평가표를 문서화하고 있으나, 동 양식에 계약담당자외 제3자(품질관리검토자 또는 대표이사)에 의한 승인절차가 누락되는 등 업무수임시 실질적인 위험평가와 검토절차가 이루어지지 아니함

○ 인적자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 아니함

○ 모니터링

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사업무에 대한 모니터링(사후심리) 절차를 실시하지 아니함

☐ 일부미흡 : 해당사항 없음

15) 진성회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 업무의 수행

- 상당부분의 감사조서가 지정된 창고 등 특정 장소에 보관 · 관리 · 통제되지 아니하고 각 구성원이 개별적으로 보관하고 있어 접근이 제한되지 아니한 상태로 관리되어 사후수정, 보완이 가능한 상태로 있는 등 체계적으로 관리하지 아니함

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 개별감사업무를 겸업하는 품질관리담당자 2인을 임명하여 품질관리업무를 수행하고 있으나, 품질관리를 위한 투입시간이 주로 심리업무에만 집중되고 있어, 품질관리정책과 절차의 개발, 문서화와 이에 대한 지원을 위한 자원(인력과 예산 등)의 할당이 부족함

○ 윤리적 요구사항

- 모든 독립성 준수 의무자로부터 매년 정기적으로 독립성준수확인서를 징구하고 있고, 독립성 점검에 필요한 제반 정보(감사와 비감사업무 현황, 임직원의 전현직 고용관계현황, 주식보유 등 경제적 이해관계 현황 등)를 독립성준수확인서의 첨부정보로 징구하고 있으나 장기감사현황을 관리하지 않고 연속감사로 인한 독립성 훼손 여부에 대한 점검절차를 수행하지 않는 등 일부 미흡한 점이 있음
- 비감사업무 수임시 독립성검토를 위한 수임평가서를 작성하고 품질관리실장의 승인절차를 거치도록 하고 있으나, 일정 금액 이상의 계약에 한하여 이를 적용하는 등 비감사업무 수행시 독립성 점검절차의 미흡함이 발견됨

○ 업무의 수행

- 모든 외감대상회사에 대하여 사전심리를 수행하고 심리내용과 처리결과 등을 문서화 하고 있으나, 감사보고서의 발행 이전에 품질관리 검토가 종료되었는지 확인하는 절차는 적절히 이루어지고 있지 않음

16) 일우회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리규정과 회계법인 운영에 관한 제규정 등 법인운영과 관련된 제반 규정을 구비하고 있으나, 관련 규정 등의 제·개정과 관련하여 회의록 구비와 사원총회 승인 등에 관한 문서화를 적절히 하지 아니하였고 구성원에 대한 전파 실적이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사의 비감사업무 수임시 독립성검토를 위한 수임평가서를 작성하고 품질관리실장의 승인절차를 거치도록 하고 있으나, 해당업무의 독립성 훼손 등을 확인하여 수임 여부를 결정하는 정형화된 절차를 운영하지 아니함

○ 인적자원

- 2020년에 감사시간집계를 위해 관련 ERP시스템을 도입하였음에도, 관련 시스템 대신 수기로 감사투입시간을 집계하고 있는바 업무수행이사와 감사업무참여자, 품질관리검토자 등이 집계된 감사시간의 정확성과 개별 감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증절차를 실질적으로 운영하고 있지 아니함

○ 모니터링

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사업무에 대한 모니터링(사후심리)절차를 실시하지 아니함

□ 일부미흡

○ 의뢰인 관계 및 특정업무의 수용과 유지

- 신규 업무를 수임하거나 기존 업무를 계속할 것인지를 결정할 때 계약전 수임평가서를 작성하도록 하고는 있으나, 품질관리검토자 등 객관성을 가진 제3자의 서명이 누락되어 있는 일부 사례가 발견되는 등 실질적인 위험평가 및 검토절차가 미흡함

○ 업무의 수행

- 모든 감사업무에 대한 사전심리하는 정책을 수립·시행하고 있으나, 일부 감사업무에 대하여 상호교차 심리가 이루어지고 있는 등 실질적인 업무품질 관리검토 운영이 미흡함
- 감사조서 보관대장을 유지하고 있으나, 감사조서의 입출고 기록과 폐기 대장을 유지하고 있지 아니하는 등 체계적인 관리가 미흡함

17) 우덕회계법인

☐ 미설계

○ 관련 윤리적 요구사항

- 구성원이 관련 법규, 전문적 기준, 공인회계사윤리기준 등에서 규정하고 있는 윤리적 요구사항(성실, 공정, 전문가적 적격성, 비밀유지, 전문가적 품위 등)의 위반 시에 조치를 취하도록 '품질관리규정'과 '법인운영에 관한 규정'에서 정하고 있지 않음

☐ 미운영

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리전담자 의무설치 대상임에도 별도로 품질관리전담자를 설치하지 않고, 품질관리를 위한 투입시간이 주로 상장사 등에 대한 사전심리업무에 집중되고 있어, 독립성확인, 사후모니터링 등 품질관리정책과 절차의 개발, 문서화와 이에 대한 지원을 위한 자원(인력과 예산 등)의 할당이 부족함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사대상회사의 비감사업무 수임시 독립성검토를 위한 수임평가서를 작성하고 품질관리실장의 승인절차를 거치도록 하고 있으나, 해당업무의 독립성 훼손 등을 확인하여 수임 여부를 결정하는 정형화된 절차를 운영하지 않음

○ 인적자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 않음

○ 모니터링

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 내용을 규정하고 있고 종결된 감사업무에 대하여 모니터링(사후심리)하는 절차는 시행하고 있으나,

품질관리제도에 대한 모니터링 절차는 수행하지 않음

☐ **일부미흡**

○ **인적자원**

- 구성원들의 의무연수시간 준수여부의 확인, 미준수자 징계 등의 절차가 없는 등 전문가적 자질개발 및 유지를 위한 체계적인 교육절차가 미흡함

○ **업무의 수행**

- 감사조서 보관대장을 유지하고 있으나, 감사조서의 입출고 기록과 폐기대장을 유지하고 있지 아니하는 등 체계적인 관리가 미흡함

18) 회계법인 세진

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 2020년에 「감사인 등의 조직 및 운영 등에 관한 규정」(제11조 제5항 및 제6항)에 따른 의무사항인 품질관리전담자를 지정하지 아니하고 회계감사업무를 수행하는 등 품질관리정책과 절차를 개발하고 문서화하며 지원하기에 충분한 인력과 예산의 할당이 부족함

○ 인적 자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 않음

○ 모니터링

- 모니터링과 관련된 정책과 절차와 문서화에 대한 규정을 제정하고는 있으나, 품질관리제도에 대한 모니터링과 종결된 감사업무에 대한 모니터링(사후심리) 절차를 실시하지 않음

☐ 일부미흡

○ 업무의 수행

- 모든 외감대상회사에 대하여 사전심리를 수행하고 있으나, 심리내용과 처리결과 등에 대한 문서화가 미흡하고, 감사보고서의 발행 이전에 품질관리 검토가 종료되었는지 확인하는 절차 및 보고서 발행통제가 적절히 이루어지고 있지 않음

19) 미래회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 인적 자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 않음

☐ 일부미흡

○ 인적 자원

- 자체적인 연수진행 및 중소형회계법인 연합회 연수참여 등 전문가적 자질개발을 독려하고 있으나, 일부 구성원이 연수 미이수자로 한공회로부터 조치 받은 사례가 발견되는 등 의무연수시간 준수여부의 확인 등 전문가적 자질개발 및 유지를 위한 체계적인 교육절차와 관리가 미흡함

○ 업무의 수행

- 감사조서를 지정된 창고에 보관하고 조서관리대장을 구비하여 관리하고 있으나, 일부 조서의 입출관리가 이루어지고 있지 않고 폐기조서에 대한 폐기대장이 구비되지 않은 등 조서관리가 미흡함

20) 청남회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영

○ 관련 윤리적 요구사항

- 구성원이 관련 법규, 전문적 기준, 공인회계사윤리기준 등에서 규정하고 있는 윤리적 요구사항(성실, 공정, 전문가적 적격성, 비밀유지, 전문가적 품위 등)의 위반 시에 조치를 취하도록 '내부윤리규정' 등에서 정하고는 있으나, 감독기관으로부터 조치 받은 구성원에 대한 실제 조치사례가 없는 등 이러한 조치절차를 실질적으로 운영하지 아니함

○ 인적 자원

- 개별감사업무별로 감사투입시간을 집계하고 있으나, 집계된 감사시간의 정확성과 품질관리검토자 등이 개별감사업무의 수행을 위해서 충분한 감사시간을 투입하였는지 확인하기 위한 감사시간 집계·검증시스템을 운영하고 있지 아니함

☐ 일부미흡

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무의 수임과 유지와 관련하여 계약전 위험평가표를 작성하여 제3자(품질관리실장 또는 대표이사)의 승인을 받고 있으나, 수임평가서 각 항목에 체크만 되어 있거나 평가항목을 수행하지 않은 경우가 발견되는 등 실질적인 위험평가와 검토절차가 미흡함

(참고1)

품질관리시스템의 구성요소별 품질관리기준의 주요 내용

1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

- 회계법인은 품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 인식할 수 있는 내부분화를 촉진할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 하며, 이러한 정책과 절차는 회계법인의 최고경영자나 사원총회가 회계법인의 품질관리시스템에 대한 궁극적인 책임을 지도록 요구하여야 함
- 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무를 수행하는 회계법인의 대표자는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지며, 이를 담당하는 이사 1명을 지정하여야 함
- 회계법인은 회계법인의 최고경영자나 사원총회로부터 품질관리시스템의 운영책임을 부여 받은 사람이 그 책임을 맡기에 충분하고 적합한 경험과 능력, 그리고 필요한 권한을 갖도록 정책과 절차를 수립하여야 함

2. 관련 윤리적 요구사항

- 감사인은 감사인 및 그 구성원이 관련 윤리적 요구사항을 준수하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 감사인은 감사인과 그 구성원 등이, 관련 윤리적 요구사항이 요구하는 독립성을 유지하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 독립성에 관한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 함
 - 독립성 요구사항에 미치는 전반적인 영향을 감사인이 평가할 수 있도록 업무수행이사는 의뢰인 업무와 관련된 정보를 감사인에게 제공함
 - 감사인의 구성원은 독립성에 위협을 발생시키는 상황이나 관계를 감사인에게 신속히 통보하여 적합한 조치가 취해질 수 있도록 하여야 함
 - 관련된 정보를 축적하고 적합한 구성원에게 커뮤니케이션하여 다음 사항이 가능하도록 하여야 함
 - 감사인과 그 구성원이 독립성 요구사항을 충족하고 있는지 여부를 용이하게 확인할 수 있게 하여야 함
 - 감사인이 독립성 관련 기록을 유지하고 갱신할 수 있게 하여야 함
 - 수용 가능한 수준을 초과한 독립성 훼손위험에 대해 감사인이 적절한 조치를 취할 수 있게 하여야 함

- 감사인은 관련 윤리적 요구사항에 따라 독립성이 요구되는 모든 구성원으로부터 최소한 연1회 독립성에 대한 정책과 절차를 준수하고 있다는 서면확인서를 받아야 함
- 또한, 감사인은 다음의 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 동일한 상위직 구성원을 장기간 인증업무에 참여시킬 때 발생할 수 있는 유착위험을 수용 가능한 수준으로 감소시키기 위한 안전장치의 필요성을 결정하는 기준을 설정함
 - 상장기업의 재무제표감사의 경우, 관련 윤리적 요구사항에 따라, 명시된 기간이 경과한 후에는 업무수행이사와 업무품질관리검토에 책임을 지는 개인, 그리고 해당 되는 경우, 기타 교체대상자를 교체하도록 요구함

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사인은 다음 모두에 해당하는 경우에만 의뢰인 관계 및 특정 업무를 수용하고 유지할 것이라는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 구축하여야 함
 - 감사인은 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량을 가지고 있음
 - 감사인은 관련 윤리적 요구사항을 준수할 수 있음
 - 감사인은 의뢰인의 성실성을 고려하였으며, 성실성이 결여되었다고 결론을 내리게 할 것 같은 정보를 가지고 있지 아니함
- 이러한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 함
 - 새로운 의뢰인과 업무를 수용하기 전, 기존의 업무를 유지할 것인지 여부를 정할 때, 그리고 기존 의뢰인과의 새로운 업무를 수용할 것인지를 고려할 때, 감사인은 해당 상황에서 필요하다고 생각한 정보를 입수함
 - 새로운 의뢰인이나 기존 의뢰인의 업무를 수용할 때 잠재적인 이해상충이 식별된 경우, 감사인은 해당 업무를 수용하는 것이 적합한지 여부를 결정함
 - 이슈가 식별되었음에도 감사인이 의뢰인 관계나 특정 업무를 수용하거나 유지하기로 정한 경우, 감사인은 이러한 이슈가 어떻게 해결되었는지를 문서화함

4. 인적 자원

- 감사인은 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력을 보유하고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 감사인은 각각의 업무에 대한 책임을 업무수행이사에게 배정하여야 하며, 다음 사항을 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 업무수행이사의 성명과 역할을 의뢰인의 경영진의 핵심구성원과 지배기구에게 커뮤니케이션함
 - 업무수행이사는 그 역할을 수행하기 위한 적격성, 역량 및 권한을 가짐
 - 업무수행이사의 책임은 명확히 정의되고 있으며 해당 업무수행이사에게 커뮤니케이션됨
- 감사인은 또한 다음 사항을 위해 필요한 적격성과 역량을 보유한 적합한 구성원에게 업무를 배정하는 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행함
 - 감사인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함

5. 업무의 수행

- 감사인은 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무가 수행되며, 감사인이나 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신을 제공할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 감사인은 다음 사항에 대한 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대하여 적합한 자문이 이루어짐
 - 적합한 자문이 이루어질 수 있도록 충분한 자원이 이용 가능함
 - 이러한 자문의 성격과 범위, 그리고 해당 자문에 따른 결론이 문서화되며, 이에 대하여 자문을 구하는 사람과 자문을 제공한 사람이 모두 동의함
 - 자문에 따른 결론이 실행됨

- 감사인은 적합한 업무에 대해서, 보고서를 작성할 때 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론에 대한 객관적인 평가를 제공하는 업무품질관리검토를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 하며, 이러한 정책과 절차는 다음을 포함하여야 함
 - 모든 상장기업 재무제표감사에 대해서 업무품질관리검토를 요구함
 - 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
 - 상기 내용에 따라 정해진 기준을 충족하는 모든 업무에 대하여 업무품질관리검토를 요구함
- 감사인은 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위를 정하는 정책과 절차를 수립하여야 하며, 이러한 정책과 절차는 보고서일자가 업무품질관리검토 전의 일자가 되지 않도록 요구하여야 함
- 감사인은 업무품질관리검토에 다음 사항이 포함되도록 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 유의적 사항을 업무수행이사와 토의
 - 재무제표 또는 기타 인증대상정보 그리고 보고서 초안을 검토
 - 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 일부 업무문서를 선정하여 검토
 - 보고서를 작성할 때 도달된 결론을 평가하고 보고서 초안이 적절한지 여부를 고려
- 감사인은 다음에 관한 문서화를 요구하는, 업무품질관리검토의 문서화에 관한 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 업무품질관리검토에 대한 감사인의 정책에서 요구되는 절차를 수행하였음
 - 업무품질관리검토는 보고서일 이전에 완료되었음
 - 검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달된 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 어떠한 미해결 사항도 인지하고 있지 아니함
- 감사인은 해당 업무의 보고서가 확정된 후 업무팀이 적시에 최종업무파일의 취합을 완료하도록 하는 정책과 절차를 수립하여야 함
- 감사인은 업무문서의 비밀유지, 안전한 보관, 무결성, 접근성 및 재생가능성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 감사인은 감사인의 필요나 법규의 요구사항을 충족할 수 있는 충분한 기간 동안 업무문서를 보존하는 정책과 절차를 수립하여야 함

6. 모니터링

- 감사인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 모니터링 절차를 수립하여야 하며, 다음 사항을 포함하여야 함
 - 감사인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가를 포함함(주기적으로 각 업무수행이사마다 최소한 1개의 완료된 업무에 대한 검사를 포함)
 - 감사인에서 모니터링 절차를 수행하기에 충분하고 적합한 경험과 권한을 가진 파트너(들) 혹은 다른 사람들에게 해당 책임이 배정되도록 요구함
 - 업무수행자나 업무품질관리검토자가 해당 업무 검사에 관여하지 못하도록 함
- 감사인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점과 적합한 개선조치를 위한 권고 사항을 관련 업무수행이사와 적절한 타 구성원들에게 커뮤니케이션하여야 하며, 발견된 미비점에 대한 적합한 개선조치 권고사항에는 다음 중 하나 이상이 포함되어야 함
 - 개별 업무나 개별 구성원에 대한 적합한 개선조치를 취함
 - 발견사항을 교육 훈련 및 전문성 개발 업무 책임자와 커뮤니케이션함
 - 품질관리정책과 절차를 변경함
 - 감사인의 정책과 절차를 준수하지 못한 사람(특히 반복적 미준수자)에게 징계 조치를 내림
- 감사인은 다음 사항을 적절히 다루고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 감사인이 수행한 업무가 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하지 못하고 있다는 고충과 진정
 - 감사인의 품질관리시스템을 준수하지 않는다는 주장

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	품질관리감리본부
연 락 처	02-2100-2692	02-3149-0365