

공개



의안번호	제 203 호
의 결 연 월 일	2022. 7. 20. (제 14 차)

의
결
사
항

티에스텍(주)의 [개별, 연결] 감사보고서에 대한
위탁감리결과 과징금 부과안

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 주 현
제출 연월일	2022. 7. 20.

1. 의결주문

티에스텍(주)의 제24기(2015.1.1.~2015.12.31.)부터 제29기(2020.1.1.~2020.12.31.)까지의 [개별, 연결] 감사보고서에 대한 감리결과에 따른 과징금 부과안을 별지1과 별지2와 같이 의결한다.

2. 제안이유

티에스텍(주)의 제24기(2015.1.1.~2015.12.31.)부터 제29기(2020.1.1.~2020.12.31.)까지의 [개별, 연결] 감사보고서에 대한 감리 결과 위법사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. 조치안

위반자	위반내용	조치안
티에스텍(주)	회계처리기준을 위반한 재무제표 작성	과징금 60.6백만원
○○○ (대표이사)	회계처리기준을 위반한 재무제표 작성	과징금 6백만원
○○○ (대표이사)	회계처리기준을 위반한 재무제표 작성	과징금 6백만원
○○○ (담당임원)	회계처리기준을 위반한 재무제표 작성	과징금 6백만원
○○회계법인 (감사인)	회계감사기준을 위반한 감사보고서 작성	과징금 7.2백만원

(1) 회사

○ 티에스텍(주)(이하 ‘회사’)는 제24기(2015.1.1.~2015.12.31.)부터 제29기(2020.1.1.~2020.12.31.)까지의 [개별, 연결] 재무제표를 작성·공시함에 있어서 다음과 같이 회계처리기준을 위반한 사실이 있음

* ○○○○는 2020년 중 청산되어 관련 매출채권과 선금금 합계금액 9,263백만원은 제각처리됨

② 매도가능증권 손상차손 과소계상

((개별, 연결) : '15년~'19년 7,582백만원, '20년 7,241백만원) [위반동기 : 중과실]

- 회사는 완전자본잠식 등으로 손상차손의 객관적인 증거가 있는 ○○○○와 ○○○○의 매도가능증권에 대하여 매도가능증권손상차손을 인식하지 아니하여, 아래와 같이 각 회계연도의 보고기간종료일 현재 매도가능증권과 자기자본 등을 과대 계상하였음

회계처리 위반 지적금액

(단위 : 백만원)

구 분	제 24기 ('15년)	제 25기 ('16년)	제 26기 ('17년)	제 27기 ('18년)	제 28기 ('19년)	제 29기 ('20년)
회사의 재무제표						
매도가능증권(○○○○)	7,241	7,241	7,241	7,241	7,241	7,241
매도가능증권(○○○○)	341	341	341	341	341	341
합계	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582
매도가능증권손상차손	-	-	-	-	-	7,241*
매도가능증권 손상차손 과소	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582	341
자기자본 과대	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582	341
당기순이익 과대(과소)	7,582	-	-	-	-	△7,241

* ○○○○는 2020년 중 청산되어 회사는 2020년에 ○○○○ 매도가능증권 7,241백만원을 손상차손으로 인식함

(2) 감사인

☐ 회계감사기준을 위반한 감사보고서 작성

- 감사인은 제24기(2015.1.1.~2015.12.31.)부터 제29기(2020.1.1.~2020.12.31.)까지의 [개별, 연결] 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어서 다음과 같이 회계감사기준을 위반한 사실이 있음

① 매출채권 등 대손충당금에 대한 감사절차 소홀

((개별, 연결) '15년 9,905백만원, '16년 8,285백만원, '17년 6,239백만원, '18년 3,753백만원, '19년 2,010백만원, '20년 121백만원)
[위반동기 : 중과실('15년도~'17년도), 과실('18년도~'20년도)]

- 회사가 장기간의 누적 손실(완전자본잠식) 및 실질적인 영업(생산)의 중단 등으로 회수가 불확실한 ○○○○○○○○○○○(이하 '○○○○')*와 ○○○○○○○○○○○(이하 '○○○○')*의 매출채권과 선급금에 대하여 합리적이고 객관적인 기준으로 대손충당금을 설정하지 아니하여, 아래와 같이 각 회계연도의 보고기간종료일 현재 대손충당금과 자기자본 등을 과소(과대) 계상하였음에도
- 감사인은 매출채권과 선급금의 회수가능성에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

* 회사가 100% 소유하고 있는 중국 소재 소규모 회사로 연결대상 종속회사는 아님

회계처리 위반 지적금액

(단위 : 백만원)

구 분	제24기 (‘15년)	제25기 (‘16년)	제26기 (‘17년)	제27기 (‘18년)	제28기 (‘19년)	제29기 (‘20년)
감사인	○○회계법인		○○회계법인			
회사 재무상태표						
매출채권	3,718	3,969	3,743	4,014	4,157	1,889
선급금	7,116	7,116	7,116	7,116	7,116	-
합계	10,834	11,085	10,860	11,130	11,273	1,889
대손충당금 설정액	929	2,800	4,621	7,377	9,263	-*
대손충당금 과소 설정	9,905	8,285	6,239	3,753	2,010	1,889
자기자본 과대	9,905	8,285	6,239	3,753	2,010	1,889
당기순이익 과대(과소)	9,905	△ 1,620	△ 2,046	△ 2,486	△ 1,743	△ 121

* ○○○○는 2020년 중 청산되어 관련 매출채권과 선급금 합계금액 9,263백만원은 제각처리됨

② 매도가능증권 손상차손에 대한 감사절차 소홀

((개별, 연결) : '15년~'19년 7,582백만원, '20년 7,241백만원) [위반동기 : 중과실]

- 회사가 완전자본잠식 등으로 손상차손의 객관적인 증거가 있는 ○○○○와 ○○○○의 매도가능증권에 대하여 매도가능증권손상차손을 인식하지 아니하여, 아래와 같이 각 회계연도의 보고기간종료일 현재 매도가능증권과 자기자본 등을 과대 계상하였음에도

- 감사인은 매도가능증권 손상에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

회계처리 위반 지적금액

(단위 : 백만원)

구 분	제 24기 (‘15년)	제 25기 (‘16년)	제 26기 (‘17년)	제 27기 (‘18년)	제 28기 (‘19년)	제 29기 (‘20년)
회사의 재무제표						
매도가능증권(○○○○)	7,241	7,241	7,241	7,241	7,241	7,241
매도가능증권(○○○○)	341	341	341	341	341	341
합계	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582
매도가능증권손상차손	-	-	-	-	-	7,241*
매도가능증권 손상차손 과소	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582	341
자기자본 과대	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582	341
당기순이익 과대(과소)	7,582	-	-	-	-	△7,241

* ○○○○는 2020년 중 청산되어 회사는 2020년에 ○○○○ 매도가능증권 7,241백만원을 손상차손으로 인식함

4. 참고사항

가. 한국공인회계사회회장이 안전 상정을 요청한 사항임

나. 2022년 제12차 증권선물위원회 심의필(2022.6.27.)

다. 2022년 제14차 안전검토 소위원회 심의필(2022.7.14.)

라. 관계법규(붙임)

(별지1)

티에스텍(주) 등에 대한 과징금 부과안

금융위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 티에스텍(주) 등에 대하여 다음과 같이 과징금을 부과한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ 티에스텍(주)

- 대표이사 : ○○○, ○○○
- 법인등록번호 : ○○○○○○-○○○○○○○
- 사업자등록번호 : ○○○-○○-○○○○○
- 소재지 : ○○○○○ ○○○ ○○○ ○○○ (○○○, ○○○○○○○○○○○) ○○○○

☐ ○○○ [티에스텍(주) 대표이사]

- 생년월일 : ‘○○.○○.○○.
- 주소 : ○○○ ○○○○ ○○○○○○ ○, ○○○○ ○○○○○(○○○○, ○○○○○○○○)

☐ ○○○ [티에스텍(주) 대표이사]

- 생년월일 : ‘○○.○○.○○.
- 주소 : ○○○ ○○○ ○○○○ ○○, ○○○○ ○○○○○(○○○○○, ○○○○○)

☐ ○○○ [티에스텍(주) 재무담당임원]

- 생년월일 : ‘○○.○○.○○.
- 주소 : ○○ ○○○ ○○○ ○○○○○ ○○, ○○○○ ○○○○○(○○○, ○○○○ ○○○)

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제1항에 의하여

- 티에스텍(주)에게 과징금 60,600,000원을 부과한다.
- 대표이사 ○○○에게 과징금 6,000,000원을 부과한다.
- 대표이사 ○○○에게 과징금 6,000,000원을 부과한다.
- 담당임원(회계담당 이사) ○○○에게 과징금 6,000,000원을 부과한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

□ 티에스텍(주)(이하 '회사')는 제24기(2015.1.1.~2015.12.31.)부터 제29기(2020.1.1.~2020.12.31.)까지의 [개별, 연결] 재무제표를 작성·공시함에 있어서 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반하였음

○ 매출채권 등 대손충당금 과소계상

- 회사가 장기간의 누적 손실(완전자본잠식) 및 실질적인 영업(생산)의 중단 등으로 회수가 불확실한 ○○○○○○○○○○○(이하 '○○○○')*와 ○○○○○○○○○○○(이하 '○○○○')*의 매출채권과 선급금에 대하여 합리적이고 객관적인 기준으로 대손충당금을 설정하지 아니하여, 아래와 같이 각 회계연도의 보고기간종료일 현재 대손충당금과 자기자본 등을 과소(과대) 계상하였음

* 회사가 100% 소유하고 있는 중국 소재 소규모 회사로 연결대상 종속회사는 아님

회계처리 위반 지적금액

(단위 : 백만원)

구 분	제24기 (‘15년)	제25기 (‘16년)	제26기 (‘17년)	제27기 (‘18년)	제28기 (‘19년)	제29기 (‘20년)
회사 재무상태표						
매출채권	3,718	3,969	3,743	4,014	4,157	1,889
선급금	7,116	7,116	7,116	7,116	7,116	-
합계	10,834	11,085	10,860	11,130	11,273	1,889
대손충당금 설정액	929	2,800	4,621	7,377	9,263	-*
대손충당금 과소 설정	9,905	8,285	6,239	3,753	2,010	1,889
자기자본 과대	9,905	8,285	6,239	3,753	2,010	1,889
당기순이익 과대(과소)	9,905	△1,620	△2,046	△2,486	△1,743	△121

* ○○○○는 2020년 중 청산되어 관련 매출채권과 선급금 합계금액 9,263백만원은 제각처리됨

○ 매도가능증권 손상차손 과소계상

- 회사가 완전자본잠식 등으로 손상차손의 객관적인 증거가 있는 ○○○○와 ○○○○의 매도가능증권에 대하여 매도가능증권손상차손을 인식하지 아니하여, 아래와 같이 각 회계연도의 보고기간종료일 현재 매도가능증권과 자기자본 등을 과대 계상하였음

회계처리 위반 지적금액

(단위 : 백만원)

구 분	제 24기 (‘15년)	제 25기 (‘16년)	제 26기 (‘17년)	제 27기 (‘18년)	제 28기 (‘19년)	제 29기 (‘20년)
회사의 재무제표						
매도가능증권(○○○○)	7,241	7,241	7,241	7,241	7,241	7,241
매도가능증권(○○○○)	341	341	341	341	341	341
합계	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582
매도가능증권손상차손	-	-	-	-	-	7,241*
매도가능증권 손상차손 과소	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582	341
자기자본 과대	7,582	7,582	7,582	7,582	7,582	341
당기순이익 과대(과소)	7,582	-	-	-	-	△7,241

* ○○○○는 2020년 중 청산되어 회사는 2020년에 ○○○○ 매도가능증권 7,241백만원을 손상차손으로 인식함

나. 근거법규

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항 및 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제3항, 「일반기업회계기준」 제6장(금융자산·금융부채) 문단 6.17의2, 6.32 및 6.A8

- 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 함
- 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하도록 규정되어 있음
- 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 “회수가능액”이라 한다)이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을 인식할 것을 고려하여야 하며, 1년 이상 휴업중이거나 완전자본잠식 상태에 있는 경우와 같이 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하도록 규정되어 있음

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제38조, 한국 공인회계사회 「감리 조사업무규정」 제13조, 제22조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 1 등
 - 증권선물위원회는 회사가 회계처리를 위반하여 작성한 경우 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 1년 이내의 증권 발행제한 또는 과징금 부과, 3개 사업 연도 이내의 감사인 지정, 경고, 주의, 회계처리기준위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제1항
 - 금융위원회는 회사가 고의 또는 중대한 과실로 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우에는 그 회사에 대하여 회계처리기준과 달리 작성된 금액의 100분의 20을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있으며, 이 경우 회사의 위법행위를 알았거나 현저한 주의의무 위반으로 방지하지 못한 「상법」 제401조의2 및 제635조 제1항에 규정된 자나 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자에 대해서도 회사에 부과하는 과징금의 100분의 10을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있음

(별지2)

○○회계법인에 대한 과징금 부과안

금융위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 ○○회계법인에 대하여 다음과 같이 과징금을 부과한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ ○○회계법인 [‘17년~’20년 감사인]

- 법인등록번호 : ○○○○○○-○○○○○○○○
- 주소 : ○○○ ○○○ ○○○○○○○○ ○○ ○○ (○○○, ○○○○○○○○)

2. 조치내용

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제2항에 의하여

- ○○회계법인에게 과징금 7,200,000원을 부과한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

☐ ○○회계법인(이하 ‘감사인’)는 제26기(2017.1.1.~2017.12.31.)부터 제29기(2020.1.1.~2020.12.31.)까지의 [개별, 연결] 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어서 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반하였음

○ 매출채권 등 대손충당금에 대한 감사절차 소홀

- 회사가 장기간의 누적 손실(완전자본잠식) 및 실질적인 영업(생산)의 중단 등으로 회수가 불확실한 ○○○○○○○○○○(이하 ‘○○○○’)*와 ○○○○○○○○○○(이하 ‘○○○○’)*의 매출채권과 선급금에 대하여 합리적이고 객관적인 기준으로 대손충당금을 설정하지 아니하여, 아래와 같이 각 회계연도의 보고기간종료일 현재 대손충당금과 자기자본 등을 과소(과대) 계상하였음에도
- 감사인은 매출채권과 선급금의 회수가능성에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

* 회사가 100% 소유하고 있는 중국 소재 소규모 회사로 연결대상 종속회사는 아님

회계처리 위반 지적금액

(단위 : 백만원)

구 분	제26기 (‘17년)	제27기 (‘18년)	제28기 (‘19년)	제29기 (‘20년)
회사 재무상태표				
매출채권	3,743	4,014	4,157	1,889
선급금	7,116	7,116	7,116	-
합계	10,860	11,130	11,273	1,889
대손충당금 설정액	4,621	7,377	9,263	-*
대손충당금 과소 설정	6,239	3,753	2,010	1,889
자기자본 과대	6,239	3,753	2,010	1,889
당기순이익 과대(과소)	△2,046	△2,486	△1,743	△121

* ○○○○는 2020년 중 청산되어 관련 매출채권과 선급금 합계금액 9,263백만원은 제각처리됨

○ 매도가능증권 손상차손에 대한 감사절차 소홀

- 회사가 완전자본잠식 등으로 손상차손의 객관적인 증거가 있는 ○○○○와 ○○○○의 매도가능증권에 대하여 매도가능증권손상차손을 인식하지 아니하여, 아래와 같이 각 회계연도의 보고기간종료일 현재 매도가능증권과 자기자본 등을 과대 계상하였음에도
- 감사인은 매도가능증권 손상에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

회계처리 위반 지적금액

(단위 : 백만원)

구 분	제26기 (‘17년)	제27기 (‘18년)	제28기 (‘19년)	제29기 (‘20년)
회사의 재무제표				
매도가능증권(○○○○)	7,241	7,241	7,241	7,241
매도가능증권(○○○○)	341	341	341	341
합계	7,582	7,582	7,582	7,582
매도가능증권손상차손	-	-	-	7,241*
매도가능증권 손상차손 과소	7,582	7,582	7,582	341
자기자본 과대	7,582	7,582	7,582	341
당기순이익 과대(과소)	-	-	-	△7,241

* ○○○○는 2020년 중 청산되어 회사는 2020년에 ○○○○ 매도가능증권 7,241백만원을 손상차손으로 인식함

나. 근거법규

- ☐ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항
 - 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함
- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항 및 제4항
 - 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우에 해당하면 당해회사 감사업무 제한, 주권상장·지정회사 감사업무 제한, 직무연수 등의 조치를 취할 수 있음
- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제2항
 - 금융위원회는 감사인이 고의 또는 중대한 과실로 제16조에 따른 회계감사기준을 위반하여 감사보고서를 작성한 경우에는 그 감사인에 대하여 해당 감사로 받은 보수의 5배를 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있음
- ☐ 「회계감사기준」 200(독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행)
 - 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시시키는 제 상황이 존재할 수 있음을 인식하고 전문가적 의구심을 가지고 계획하고 수행하여야 함
- ☐ 「회계감사기준」 500(감사기준)
 - 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 함
- ☐ 「회계감사기준」 700(재무제표에 대한 의견형성과 보고)
 - 감사인은 재무제표가 중요성의 관점에서 해당 재무보고체계에 따라 작성되었다고 결론을 내리면 적정의견을 표명하여야 함

(붙임)

관계법규

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

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

② (생략)

제13조(회계처리의 기준) ① ~ ② <생략>

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

④ ~ ⑥ <생략>

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 <생략>

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. <생략>

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. <생략>

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

4. ~ 5. <생략>

□ 「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 <생략>

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 <생략>

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

② (생략)

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
 4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무
- ② 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정한다.

제27조(자료의 제출요구 등) ① 증권선물위원회는 제26조제1항에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류를 열람하게 하거나 업무와 재산상태를 조사하게 할 수 있다. 이 경우 회사 또는 관계회사에 대한 업무와 재산상태의 조사는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.

- ② 제1항에 따라 회사 또는 관계회사의 장부와 서류를 열람하거나 업무와 재산상태를 조사하는 자는 그 권한을 표시하는 증표를 지니고 관계인에게 보여 주어야 한다.
- ③ 증권선물위원회는 제11조에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 세무관서의 장에게 대통령령으로 정하는 자료의 제출을 요청할 수 있다. 이 경우 요청을 받은

기관은 특별한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.

- ④ 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 한국공인회계사회 또는 관계 기관에 자료의 제출을 요청할 수 있다. 이 경우 요청을 받은 기관은 특별한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.

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. 정당한 이유 없이 제11조제1항 및 제2항에 따른 증권선물위원회의 요구에 따르지 아니한 경우
4. 정당한 이유 없이 제27조제1항에 따른 자료제출 등의 요구·열람 또는 조사를 거부·방해·기피하거나 거짓 자료를 제출한 경우
5. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우

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 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 (생략)

제35조(과징금) ① 금융위원회는 회사가 고의 또는 중대한 과실로 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우에는 그 회사에 대하여 회계처리기준과 달리 작성된 금액의 100분의 20을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다. 이 경우 회사의 위법행위를 알았거나 현저한 주의의무 위반으로 방지하지 못한 「상법」 제401조의2 및 제635조제1항에 규정된 자나 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자에 대해서도 회사에 부과하는 과징금의 100분의 10을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.

② 금융위원회는 감사인이 고의 또는 중대한 과실로 제16조에 따른 회계감사기준을 위반하여 감사보고서를 작성한 경우에는 그 감사인에 대하여 해당 감사로 받은 보수의 5배를 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.

③ 제1항 및 제2항의 규정에 따른 과징금은 각 해당 규정의 위반행위가 있었던 때부터 8년이 경과하면 이를 부과하여서는 아니 된다. 다만, 제26조에 따른 감리가 개시된 경우 위 기간의 진행이 중단된다.

제36조(과징금의 부과·징수) ① 금융위원회는 제35조에 따른 과징금을 부과하는 경우에는 대통령령으로 정하는 기준에 따라 다음 각 호의 사항을 고려하여야 한다.

1. 회사의 상장 여부
2. 위반행위의 내용 및 정도
3. 위반행위의 기간 및 횟수
4. 위반행위로 인하여 취득한 이익의 규모

② 금융위원회는 고의 또는 중대한 과실로 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 법인이 합병을 하는 경우 그 법인이 한 위반행위는 합병 후 존속하거나 합병으로 신설된 법인이 한 위반행위로 보아 과징금을 부과·징수할 수 있다.

③ 금융위원회는 회사 또는 감사인이 동일한 사유로 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조에 따른 과징금을 부과받는 경우 해당 과징금이 제35조에 따른 과징금보다 적으면 그 차액만을 부과한다.

④ 제35조에 따른 과징금의 부과·징수에 관하여는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제431조부터 제434조까지 및 제434조의2부터 제434조의4까지의 규정을 준용한다.

⑤ 제1항부터 제4항까지에서 규정한 사항 외에 과징금의 부과·징수에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제29조(증권선물위원회의 감리업무 등) 법 제26조제1항제4호에서 "대통령령으로 정하는 업무"란 회사가 내부회계관리제도를 법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리(법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다) 업무를 말한다.

제43조(과징금 부과기준 및 부과·징수) ① 법 제36조제1항 각 호 외의 부분에서 "대통령령으로 정하는 기준"이란 별표 1의 기준을 말한다.

② 법 제35조에 따라 과징금을 부과하는 경우에는 금융위원회가 정하여 고시하는 방법에 따라 그 위반행위의 종별과 해당 과징금의 금액을 명시하여 이를 납부할 것을 문서로 통지하여야 하고, 통지를 받은 자는 통지를 받은 날부터 60일 이내에 금융위원회가 정하여 고시하는 수납기관에 과징금을 납부하여야 한다.

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>

[별표1] 과징금 부과기준(제43조제1항 관련)

1. 과징금 산정방법

과징금 부과금액은 기준금액에 부과기준율을 곱하여 기본과징금을 산출한 후 필요시 가중하거나 감경하여 정한다. 이 경우 금융위원회는 위반행위의 정도, 위반행위의 동기와 그 결과 등을 고려하여 과징금 부과금액을 감경 또는 면제하거나 2분의 1의 범위에서 가중할 수 있다.

2. 기준금액의 정의

가. 회사: 재무제표에서 회계처리기준과 달리 작성된 금액을 기준으로 계정과목의 특성 및 중요성 등을 고려하여 금융위원회가 정하는 금액

나. 회사관계자(「상법」 제401조의2 및 제635조제1항 각 호 외의 부분 본문에 규정된 자나 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자): 회사의 재무제표가 회계처리기준

을 위반하여 작성된 것에 대하여 회사관계자가 회사로부터 받았거나 받기로 한 보수, 배당 등 일체의 금전적 보상으로서 금융위원회가 정하는 금액

다. 감사인: 회계감사기준을 위반하여 작성된 감사보고서에 대하여 해당 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수로서 금융위원회가 정하는 금액

3. 부과기준율의 적용

“부과기준율”이란 회사의 상장 여부, 과징금 부과 원인이 되는 위반행위의 내용, 정도, 기간 및 횟수, 위반행위로 인하여 취득한 이익의 규모 등을 반영하여 금융위원회가 정하는 비율을 말한다.

가. 위반행위의 내용은 위반 동기가 고의인지, 위반행위가 사전에 공모되었는지, 그 밖에 금융위원회가 정하는 사항을 고려하여 판단한다.

나. 위반행위의 정도는 위반금액, 그 밖에 금융위원회가 정하는 사항을 고려하여 판단한다.

4. 가중 또는 감면의 적용

가. 부과금액의 가중 여부는 법 제26조제1항 각 호의 업무에 협조하지 않거나 거짓 자료를 제출하는 등 금융위원회가 정하는 바에 따라 판단한다.

나. 부과금액의 감면 여부는 투자자 피해 배상 등 위반상태의 해소 및 예방을 위한 노력, 위반자의 객관적 부담능력, 내부회계관리규정의 준수 또는 품질관리기준 준수 등 예방노력, 경영여건 등 그 밖에 금융위원회가 정하는 바에 따라 판단한다.

5. 제1호부터 제4호까지에서 규정한 사항 외에 과징금 산정에 필요한 세부사항은 금융위원회가 정한다.

□ 「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. 회사(해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사가 아닌 회사로서 지정감사인으로 부터 감사를 받고 있는 회사는 제외한다)가 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우

가. 전산시스템에 의한 분석 등을 통해 회계처리기준 위반 가능성 또는 예방 필요성이 높다고 판단되는 경우

나. 재무제표 감리 또는 재무제표 심사(감리집행기관이 회사의 공시된 재무제표 등에 회계처리기준 위반사항이 있는지를 검토하여 발견된 특이사항에 대한 회사의 소명을 들은 후에 회계처리기준 위반사항이 있다고 판단되는 경우에 재무제표의 수정을 권고하는 업무를 말한다. 이하 같다)를 받은 후 경과한 기간 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한 결과 선정된 경우

2. 재무제표 심사를 수행한 결과가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우

가. 회계처리기준 위반 혐의가 고의 또는 중과실에 해당한다고 판단한 경우

- 나. 재무제표 심사를 시작한 날부터 과거 5년 이내의 기간 동안 경고를 2회 이상 받은 상태에서 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우
- 다. 감리집행기관이 회사의 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반이 있다고 판단하여 그 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고하였으나 해당 회사가 특별한 이유 없이 권고사항을 이행하지 않는 경우
3. 공시된 재무제표를 회사가 자진하여 수정하는 경우로서, 수정된 금액이 중요성 금액의 4배 이상이거나 최근 5년 이내에 3회 이상 수정한 경우
 4. 감리집행기관이 법 제26조제1항의 업무(이하 "감리등"이라 한다)를 수행한 결과 재무제표 감리가 필요하다고 판단한 경우
 5. 금융위원회 또는 증권선물위원회가 재무제표 감리 대상 회사를 정하여 감리집행기관에 알리는 경우
 6. 회사가 영 제15조제5항에 따라 감리집행기관에 재무제표 감리를 신청한 경우
 7. 회사의 회계처리기준 위반에 관한 제보(협의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료를 함께 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 재무제표 감리를 의뢰한 경우
 8. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제37조 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무(이 법에 따른 업무를 제외하며, 이하 제28조에서 "금융회사 검사"라 한다)를 수행한 결과 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우
- ② ~ ⑧ <생략>

제24조(감리등의 방법) ① 감리집행기관은 매년 6월에 다음 사업연도 재무제표 감리 또는 재무제표 심사에서 중점적으로 점검할 업종, 계정 또는 회계처리기준 등을 홈페이지 등을 통해 공표하여야 한다. 이 경우 불가피한 이유로 6월 이후에 추가적으로 중점적으로 점검할 사항을 공표하는 경우에는 회사가 회계처리에 대한 판단을 하기 위하여 검토할 수 있는 시간 등을 고려하여야 한다.

② 감리집행기관은 감리등을 수행하는데 필요한 범위 내에서 다음 각 호의 구분에 따른 사항을 감리등의 대상(이하 "피조사자"라 한다), 관계회사 또는 감사인에 요구할 수 있다.

1. 회사, 관계회사 및 감사인에 요구할 수 있는 사항: 자료의 제출 및 의견의 진술 또는 보고
2. 회사 및 관계회사에 요구할 수 있는 사항: 회계에 관한 장부와 서류의 열람 및 업무와 재산상태의 조사

③ 감리집행기관은 제2항에 따른 요구를 하는 경우에 피조사자가 그 요구를 이행하는데 필요한 충분한 기간을 정하여 다음 각 호의 사항을 피조사자에 문서로 알려야 한다. 다만, 요구사항을 미리 문서로 알리면 감리등의 목적을 달성하기가 곤란하다고 판단되는 경우에는 구두(口頭)로 알릴 수 있다.

1. 목적
2. 구체적인 요구내용
3. 요구하는 사람의 성명과 직위
4. 그 밖에 피조사자가 제1호 및 제2호를 이해하는데 필요한 사항으로서 감리집행

기관이 정하는 사항

④ ~ ⑦ <생략>

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

② ~ ⑧ <생략>

제27조(조치등의 기준) ① 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제 29조에 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 ~ ⑦ <생략>

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
2. 조치등에 대한 이의신청에 관한 사항
3. 법 제29조에 따른 조치에 대한 직권재심에 관한 사항

④ 증권선물위원회 위원장은 제3항 각 호의 안건을 증권선물위원회에 부의하고자 하는 경우 감리위원회의 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증권선물위원회 위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.

⑤ (생략)

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 <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.

제43조(금전적 제재의 부과기준) ① 과징금 부과기준은 별표 8과 같다.

② 과태료 부과기준은 별표 9와 같다.

[별표 7] 조치등의 기준

1. ~ 2. <생략>

3. 조치등의 가중·감경 및 면제

가. 가중사유 <생략>

나. 감경사유

1) ~ 4) <생략>

5) 회사가 감리집행기관으로부터 재무제표 감리 또는 심사가 시작된다는 사실을 통지받기 전(감리집행기관이 감리등을 실시하기 전에 해당 회사가 회계처리기준 위반 혐의가 있다는 사실을 인지하게 된 경우에는 그 인지한 날 이전)에 자진하여 회계처리기준 위반 내용을 수정공시하거나 수정공시해야할 사항을 별도의 공시 자료를 통해 투자자 등 이해관계자에게 알린 경우

6) 회사가 감리집행기관이 감리를 실시한다는 내용의 문서를 최초로 받은 날 이후 1개월 이내에 회사가 자진하여 회계처리기준 위반 내용을 수정공시한 경우. 다만, 수정공시한 내용이 다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 제외한다.

가) 감리집행기관의 재무제표 심사 결과 회계처리기준 위반으로 지적된 사항

나) 회사가 감리집행기관이 감리를 실시한다는 내용의 문서를 최초로 받은 날 이후 1개월 이내에 감리집행기관으로부터 받은 문서의 내용과 직접 관련된 사항

7) 공인회계사가 조치일로부터 10년 이내에 정부 표창규정에 따른 장관급 이상의 표창, 금융위원회 위원장, 금융감독원장으로부터 기업 회계투명성 제고에 기여한

공적으로 표창을 받은 경우. 다만, 동일한 공적에 의한 감경은 1회에 한하며, 검찰 총장예의 고발등, 금융위원회예의 등록취소·전부 직무정지가 건의된 경우에는 적용하지 아니한다.

8) ~ 9) <생략>

4. ~ 5. <생략>

[별표 8] 과징금 부과기준(제43조제1항 관련)

1. 기준금액

- 가. 회사: 공시된 재무제표에서 회계처리기준과 달리 작성된 금액을 기준으로 중요성 금액, 연결재무제표가 투자자의 의사결정에 영향을 미치는 정도 등을 고려한 금액
나. 회사 관계자: 회계처리기준 위반이 발견된 사업연도에 회사로부터 받은 보수, 배당, 이익이 실현되지 않은 증권·현물 등 일체의 금전적 보상
다. 감사인: 회계감사기준을 위반하여 작성된 감사보고서에 대하여 해당 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수

2. 부과기준율

가. 부과기준율은 위법행위 중요도 점수를 기준으로 하여 다음의 표에 따라 산정한다.

위법행위 중요도 점수	부과기준율	
	회사	감사인 및 회사 관계자
2.6 이상	20%	500%
2.2 이상 ~ 2.6 미만	15%	350%
1.8 이상 ~ 2.2 미만	10%	250%
1.4 이상 ~ 1.8 미만	5%	150%
1.4 미만	2%	50%

나. 위법행위 중요도 점수는 다음의 표에 따라 항목별 중요도 점수와 가중치를 곱한 결과값을 모두 합하여 산정한다. 이 경우, 해당 항목의 중요도가 “상(上)” 또는 “중(中)”보다 낮은 경우에는 “하(下)”에 해당하는 것으로 보아 1점을 매긴다.

중요도			상(上, 3점)	중(中, 2점)
항목	가중치			
위법행위	회사 및 회사 관계자	0.4	· 재무제표에 나타나지 않는 자금의 조성, 임직원의 횡령·배임 및 「특정 금융거래정보의 보고 및 이용 등에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 자금 세탁행위 등과 관련되는 경우	· 가공의 자산을 계상하거나 부채를 누락하는 등 회계정보를 의도적으로 은폐·조작·누락시킨 경우
내용			· 내부자거래 등 불공정거래행위와 직접 연계된 경우	· 회계장부, 전표 등 회계장부 작성의 기초가 되는 서류, 관련 전산자료 및 증빙자료 등을 위·변조한 경우

중요도		가중치	상(上, 3점)	중(中, 2점)
항목				
				<ul style="list-style-type: none"> · 감사인이 요구한 자료를 위·변조하는 등 외부감사를 방해한 경우 · 그 밖에 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 법을 위반한 경우
	감사인	0.4	<ul style="list-style-type: none"> · 위법행위가 감사인 또는 공인회계사의 이익에 직접적이고 상당한 영향을 미치는 경우 · 회사의 회계처리기준 위반을 묵인하거나 공모한 경우 · 위법행위 관련 내부회계관리규정 위반사실을 알았음에도 의도적으로 지적하지 않고 감사계약을 연장한 경우 	<ul style="list-style-type: none"> · 그 밖에 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 법을 위반한 경우
위법행위	위반 규모	0.2	중요성 금액을 16배 이상 초과	중요성 금액을 8배 이상 초과
	회사 유형	0.2	주권상장법인 (단, 코넥스시장 상장법인 제외)	코넥스시장 상장법인, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인, 대형비상장주식회사
정도	시장에 미치는 영향	0.2	위법행위로 인하여 다수 채권자, 투자자 등 이해관계자에게 중대한 손해를 입히거나 사회적 물의를 야기한 경우	위반 재무제표를 이용한 증권 공모발행으로 다수의 채권자, 투자자 등 이해관계자에게 피해를 끼친 경우

3. 기본과징금의 조정

가. 가중 사유 및 가중 규모

- 1) 별표 7의 제3호가목1), 2), 4) 또는 5)의 규정 중 어느 하나에 해당하는 경우에는 기본과징금의 100분의 50 이하의 금액을 기본과징금에 가중할 수 있다.
- 2) 내부회계관리제도에 중요한 취약사항이 있는 경우에는 기본과징금의 100분의 20 이하의 금액을 기본과징금에 가중할 수 있다.
- 3) 위법행위 내용의 중요도가 “상”인 경우에 기준금액의 100분의 10과 기본과징금 간의 차액에 해당하는 금액을 기본과징금에 가중할 수 있다. 다만, 가중할 수 있는 금액은 기본과징금의 2분의 1의 범위 내로 한정한다.
- 4) 그 밖에 사회의 통념에 비추어 위법행위의 내용 또는 정도에 비해 기본과징금이 낮다고 판단되는 경우 기본과징금의 2분의 1의 범위 내에서 가중할 수 있다.

나. 감경 또는 면제에 관한 사유 및 감경 규모

- 1) 별표 7의 제3호나목1)부터 4)의 규정 중 어느 하나에 해당하는 경우에는 기본과징금의 100분의 50 이하의 금액을 기본과징금에서 감경할 수 있다.
- 2) 별표 7의 제3호나목5)부터 7)의 규정 중 어느 하나에 해당하는 경우에는 기본과

징금의 100분의 30 이하의 금액을 기본과징금에서 감경할 수 있다.

3) 다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사회의 통념에 비추어 합리적인 범위 내에서 기본과징금을 감경하거나 면제할 수 있다.

가) 별표 7의 제3호나목8) 또는 9)에 해당하는 경우

나) 위법행위가 발생한 사업연도 후 최대주주 및 경영진이 실질적으로 교체되었고, 과징금 부과 시 회사 경영에 상당한 피해가 예상되는 경우

다) 회사 또는 주주가 회사 관계자의 회계부정을 신고하였고, 과징금 부과 시 회사의 경영에 상당한 피해가 예상되는 경우

4. 과징금 부과금액의 결정

가. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조에 따른 과징금 부과금액이 더 큰 경우에는 과징금을 부과하지 않을 수 있다.

나. 동일한 위법행위에 대하여 법원으로부터 받은 벌금, 과태료가 있는 경우에는 그 금액을 고려하여 과징금 부과금액을 조정할 수 있다.

다. 과징금이 10만원 미만인 경우에는 절사한다.

□ 「일반기업회계기준」

제6장 (금융자산·금융부채)

6.17의2 회수가 불확실한 금융자산(2절 '유가증권' 적용대상 금융자산은 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정한다.

(1) 대손추산액에서 대손충당금잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 계상한다. 이 경우 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리한다.

(2) 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 처리한다

6.32 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 “회수가능액”이라 한다)이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려하여야 한다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여야 한다. 손상차손금액은 당기손익에 반영한다.

6.A8 다음의 경우는 손상차손이 발생하였다는 객관적인 증거가 될 수 있다.

(1) 은행법에 의해 설립된 금융기관으로부터 당좌거래 정지처분을 받은 경우, 청산중에 있거나 1년 이상 휴업 중인 경우, 또는 완전자본잠식 상태에 있는 경우와 같이 유가증권발행자의 재무상태가 심각하게 악화된 경우

- (2) 이자 지급과 원금 상환의 지연과 같은 계약의 실질적인 위반이나 채무불이행이 있는 경우
- (3) 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 의한 회생절차개시의 신청이 있거나 회생절차가 진행 중인 경우와 같이, 유가증권발행자의 재무적 곤경과 관련한 경제적 또는 법률적인 이유 때문에 당초의 차입조건의 완화가 불가피한 경우
- (4) 유가증권발행자의 파산가능성이 높은 경우
- (5) 과거에 그 유가증권에 대하여 손상차손을 인식하였으며 그 때의 손상사유가 계속 존재하는 경우
- (6) 유가증권발행자의 재무상태가 악화되어 그 유가증권이 시장성을 잃게 된 경우
- (7) 표시이자율 또는 유효이자율이 일반적인 시장이자율보다 비정상적으로 높거나 낮은 채무증권(예: 후순위채권, 정크본드)을 법규나 채무조정협약 등에 의해 취득한 경우
- (8) 기업구조조정촉진법에 의한 관리절차를 신청하였거나 진행 중인 경우
- (9) 기타 (1) 내지 (8)의 경우에 준하는 사유

□ 「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.

500 감사증거

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

540 공정가치 등 회계추정치와 관련 공시에 대한 감사

A6 공정가치 회계추정치 외에 회계추정치를 필요로 하는 상황에 대하여 더 예를 들면 다음과 같다.

- 대손충당금
- 회수가능성과 관련하여 불확실성이 있는 경우 투자자산의 장부가액에 대한 충당금

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
연락처	02-2100-2692	02-3149-0397