

3년 비공개



의안번호	제 250 호	의결사항
의결 연월일	2019. 9. 25. (제 17 차)	

삼영이엔씨(주)의 사업보고서 및 감사보고서  
등에 대한 조사·감리결과 조치안

※ 본 안건은 수정의결되었는바 관련 의사록을 함께 확인하시기 바람.

증권선물위원회회의 안건

제출자	위원장 손병두
제출 연월일	2019. 9. 25.

## 1. 의결주문

삼영이엔씨(주)의 제16기('10.1.1.~'10.12.31.) ~ 제22기('16.1.1.~'16.12.31.)의 사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안을 [별지1](#), [별지2](#)와 같이 의결한다.

## 2. 제안이유

삼영이엔씨(주)의 제16기('10.1.1.~'10.12.31.) ~ 제22기('16.1.1.~'16.12.31.)의 사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 발견된 위법사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

## 3. 주요골자

가. 삼영이엔씨(주)에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 특수관계자거래 주석 미기재 (‘10년 3,018백만원, ‘11년 3,983백만원, ‘12년 3,054백만원, ‘13년 2,841백만원, ‘14년 2,192백만원, ‘16년 2,350백만원)</li><li>○ 매출채권 대손충당금 과소 계상 (‘12년 407백만원, ‘13년 652백만원, ‘15년 1,077백만원)</li><li>○ 재고자산 과대 계상 (‘10년 366백만원, ‘11년 411백만원, ‘12년 413백만원, ‘13년 418백만원, ‘14년 421백만원, ‘15년 421백만원, ‘16년 421백만원)</li></ul>
조치 내용 *1,*2,*3	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 과징금 108.5백만원</li><li>○ 감사인지정 2년</li><li>○ 담당임원(OOO) 해임권고</li><li>○ 검찰통보(회사, 前대표이사 OO, OOO 상무)</li><li>○ 시정요구</li></ul>

\*1 행위 당시 양정기준에 의한 조치수준보다 현행 양정기준에 의한 조치수준이 높아 행위 당시 양정기준을 적용한 조치를 적용 (현행 양정기준 적용시 ‘고의 IV→III단계’)

## \*2 동기판단

### (1) 특수관계자 거래 주식 미기재 : 고의 (舊양정기준, 新양정기준 동일)

- 회사는 000 0000000000000. 000. 000(이하 “000”)의 대주주가 대표이사인 00과 사실혼 관계에 있는 000라는 사실을 알고 있으면서도, 세무당국의 자금출처 조사 등을 회피하기 위하여 000과의 거래를 특수관계자 거래로 공시하지 않았음
  - 00 대표이사와 000의 사실혼 관계는 당시 회사 내에서 공공연한 비밀로 회사 임직원 대부분이 알고 있던 사안이며, 000 최초 설립에 관여하여 당시 상황을 상세히 알고 있는 공시담당 임원 000도 두 사람의 사실혼 관계를 충분히 알고 있었음
  - 또한, 00 대표이사는 배우자 사망(2002년경) 이후인 2003년경부터 000에게 현금 등을 증여하여 아파트, 회사 주식 등을 취득할 수 있도록 하고 2009년 2월에 결혼식을 올렸는데, 당초 큰 재산이 없던 000가 본인과 사실혼 관계로 특수관계자 공시를 하게 될 경우 000의 재산에 대한 세무당국의 자금출처 조사 등을 우려하였음
  - 한편, 2006.1월 00 대표이사가 원자재 구매를 위해 싱가포르에 000 을 설립하는 과정에는 공시담당 임원 000, 해외영업팀 000, 생산부 000 등이 관여하였음
- 최초 설립시 지분은 00 대표가 98.8%, 000,000이 각각 0.6%를 소유하기로 하였으나, 00 대표가 000의 최대주주일 경우 특수관계자 공시, 일감 몰아주기 이슈 등의 문제가 생길 수 있다는 점을 인지하고,
- 00 대표이사 지분 전부를 000 설립 두달만인 2006.3월에 00 대표이사와 사실혼 관계를 맺고 있던 000에게 양도하였고, 혼인신고(2015.3월) 직전인 2015년 1월에는 000의 000 지분 전체를 000(000의 지인)으로 변경하여 차명 관리하였음
- 대표이사 00이 자신과 사실혼관계를 유지하던 000가 소유한 000과의 거래 내역을 공시하지 않았던 점을 종합적으로 고려하면,

⇒ 이는 “기타 관련 법규의 위법사실 또는 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우”로 보아 ‘고의’ [舊감리결과조치양정기준 III.1.가.7)]

### (2) 대손충당금 과소 계상 : 고의 (新양정기준, 舊양정기준 동일)

- 00 대표는 결산시 회계팀장에게 이익 조정을 지시하고, 회계팀장은 대손충당금 담당자에게 00 대표의 지시를 전달
- 이에 따라, 대손충당금 담당자는 매출채권 연령 분석시 장기 미회수 채권의 발생 시점을 조정하여 대손충당금을 과소하게 설정하였고, 그 결과에 대하여 회계팀장이 이익 조정 전후의 손익계산서를 비교식으로 작성하여 00 대표에게 보고하였음

⇒ 이는 “실재성이 없는 가공의 자산을 계상하거나 부채를 누락표시하는 등 회계적 사실이나 기록을 의도적으로 은폐·조작·누락시킨 경우 또는 회계장부, 전표, 전산자료 또는 중요 문서·증빙자료 등을 위·변조 하는 등 부정한 방법을 OO하여 재무제표를 작성한 경우”로 보아 ‘고의’로 판단 [舊감리결과조치양정기준 III.1.가.1)]

(3) 재고자산 과대 계상 : 과실 (舊양정기준 : 중과실, 新양정기준 : 과실)

- 재고자산 평가에 관한 회계처리기준을 적용하는 과정에서 판단 내용이 합리성을 결여한 것으로 보이나, 재고자산 과대계상과 관련된 회계처리기준 위반 금액이 중요성 기준의 4배 미만(0.75)이므로

⇒ 이는 “회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 크지 아니한 회계정보에 해당하는 경우”로 보아 ‘과실’로 판단 [심사·감리결과 조치양정기준 III.2.]

\*3 기본조치의 가중 및 감경 : 지적사항 중 대손충당금 과소계상(‘10~’16년) 및 특수관계자 거래 미공시(‘16년)에 대하여만 감리착수 후 자료제출요구서를 받은 날(‘18.6.5.)로부터 1월 이내(‘18.7.4.) 수정공시하여 1단계 감경 적용(동건 위법행위 이전 2년 이내에 조치를 받은 사실 등이 없음) [舊감리결과 조치양정기준 VI.3.가.2)]

나. OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 특수관계자거래에 대한 감사절차 소홀 (‘10년 3,018백만원, ‘11년 3,983백만원, ‘12년 3,054백만원, ‘13년 2,841백만원, ‘14년 2,192백만원, ‘16년 2,350백만원)</li> <li>○ 대손충당금에 대한 감사절차 소홀 (‘12년 407백만원, ‘13년 652백만원, ‘15년 1,077백만원)</li> <li>○ 재고자산에 대한 감사절차 소홀 (‘10년 366백만원, ‘11년 411백만원, ‘12년 413백만원, ‘13년 418백만원, ‘14년 421백만원, ‘15년 421백만원, ‘16년 421백만원)</li> </ul>
조치 내용 *1,*2*3	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ OO회계법인 (과실 IV단계) - 주의</li> <li>○ 공인회계사 OOO (과실 IV단계) [제16기·제17기 주책임자, 제17기·제21기 보조책임자] - 주의</li> <li>○ 공인회계사 OOO (과실 IV단계) [제18기~제20기 주책임자] - 주의</li> <li>○ 공인회계사 OOO (과실 IV단계) [제21기, 제22기 주책임자] - 주의</li> <li>○ 공인회계사 OOO (과실 IV→V단계)*4 [제16기, 제18기~제20기, 제22기 보조책임자] - 주의</li> </ul>

\*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 현행 양정기준에 의한 조치수준이 낮아 현행 양정기준을 적용한 조치를 적용 (舊양정기준 적용시 ‘중과실 IV단계’)

**\*2 동기관단 : 과실**

**(1) 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀 : 과실**  
**(舊양정기준 : 중과실, 新양정기준 : 과실)**

- 특수관계자 거래에 관한 감사인의 감사절차가 회계감사 기준에서 요구하는 통상적인 절차를 명백히 거치지 않거나, 형식적으로 실시한 경우로 보이나, 회계처리기준 위반 금액이 중요성 기준의 4배 미만(1.46)이므로,

⇒ 이는 “회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 크지 아니한 회계정보에 해당하는 경우”로 보아 ‘과실’로 판단 [심사·감리결과 조치양정기준 III.2.]

**(2) 대손충당금에 대한 감사절차 소홀 : 과실 (舊양정기준 : 중과실, 新양정기준 : 과실)**

- 회사의 매출채권의 적정성에 대한 감사인의 감사절차가 회계감사기준에서 요구하는 통상적인 감사절차를 형식적으로 실시한 경우로 보이나, 회계처리기준 위반 금액이 중요성 기준의 4배 미만(1.73)이므로,

⇒ 이는 “회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 크지 아니한 회계정보에 해당하는 경우”로 보아 ‘과실’로 판단 [심사·감리결과 조치양정기준 III.2.]

**(3) 재고자산에 대한 감사절차 소홀 : 과실 (舊양정기준 : 중과실, 新양정기준 : 과실)**

- 회사의 재고자산 평가의 적정성에 대한 감사인의 감사절차가 회계감사기준에서 요구하는 통상적인 감사절차를 형식적으로 실시한 경우로 보이나, 회계처리기준 위반 금액이 중요성 기준의 4배 미만(0.75)이므로,

⇒ 이는 “회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 크지 아니한 회계정보에 해당하는 경우”로 보아 ‘과실’로 판단 [심사·감리결과 조치양정기준 III.2.]

**\*3 기본조치의 가중 및 감경 : 해당사항 없음**

**\*4 공인회계사 000은 보조책임자로서, 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과할 수 있으므로 1단계 감경 [심사·감리결과 조치양정기준 VII.2.]**

#### 4. 참고사항

가. 제6차 감리위원회 심의필(2019.5.9.)

나. 관계법규 (붙임1)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

(별지1)

## 삼영이엔씨(주)에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융 투자업에 관한 법률」을 위반한 삼영이엔씨(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 삼영이엔씨(주)

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

### 2. 조치내용

☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조 제3항에 의하여

- 삼영이엔씨(주)에 과징금 108,500,000원을 부과한다.

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조의 규정에 의하여

- 삼영이엔씨(주)는 2020회계연도(2020.1.1.~2020.12.31.)부터 2021회계연도(2021.1.1.~2021.12.31.)에 대해 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.
- 삼영이엔씨(주)는 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 지적사항을 회계장부 및 재무제표에 반영하여야 한다.
- 삼영이엔씨(주)는 공시담당임원 000을 해임하여야 한다.

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제20조 제1항, 제21조, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제56조 제1항의 규정에 의하여

- 삼영이엔씨(주), 前대표이사 00 및 공시담당임원 000을 검찰에 통보한다.



### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ 삼영이엔씨(주)는 제16기(2010.1.1.~2010.12.31.) ~ 제22기(2016.1.1.~2016.12.31.)의 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반함
  - 특수관계자거래 주석 미기재 ('10년 3,018백만원, '11년 3,983백만원, '12년 3,054백만원, '13년 2,841백만원, '14년 2,192백만원, '16년 2,350백만원)
    - 회사는 특수관계자인 ○○○ ○○○○○○○○○○○○. ○○○. ○○○와의 거래내역을 주석에 기재하지 아니하였음
  - 매출채권 대손충당금 과소 계상 ('12년 407백만원, '13년 652백만원, '15년 1,077백만원)
    - 회사는 매출채권의 발생시점을 조정하는 방법으로 대손충당금을 과소계상하였음
  - 재고자산 과대 계상 ('10년 366백만원, '11년 411백만원, '12년 413백만원, '13년 418백만원, '14년 421백만원, '15년 421백만원, '16년 421백만원)
    - 회사는 본사 1층 가건물 창고에 장기·불용재고를 보관하면서 동 재고에 대한 평가를 실시하지 않아 재고자산을 과대 계상하였음

#### 나. 근거법규

- ☐ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조
  - 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 함
- ☐ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조
  - 증권선물위원회는 회사가 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하지 아니하거나 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우에 해당하면 해당 회사의 주주총회에 임원의 해임권고, 유가증권 발행 제한 등의 조치를 취할 수 있음
- ☐ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조
  - 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 ① 1년이내의 기간의 유가증권의 발행

제한 ② 임원의 해임권고, ③ 3년이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구, ④ 경고 또는 주의, ⑤ 시정요구 또는 각서제출 요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「한국채택국제회계기준」 제1001호 문단 15

- 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 하고, 공정한 표시를 위해서는 '개념체계'에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 함

□ 「한국채택국제회계기준」 제1024호 문단 9, 18

- 개인의 가까운 가족: 당해 기업과의 거래 관계에서 당해 개인의 영향을 받거나 당해 개인에게 영향력을 행사할 것으로 예상되는 가족으로서 다음의 경우를 포함함  
(1) 자녀 및 배우자(사실상 배우자 포함. 이하 같다)
- 회계기간 내에 특수관계자 거래가 있는 경우, 기업은 이용자가 재무제표에 미치는 특수관계의 잠재적 영향을 파악하는 데 필요한 거래, 약정을 포함한 채권·채무 잔액에 대한 정보뿐만 아니라 특수관계의 성격도 공시하여야 함

□ 「한국채택국제회계기준」 제1039호 문단 64

- 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하여야 함

□ 「한국채택국제회계기준」 제1002호 문단 9

- 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정함

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 동법 시행령 제168조 「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」 제1-2조 및 43조 등

- 상장법인 등은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 의하여 공시하는 사업 보고서의 재무에 관한 사항을 회계처리기준에 따라 작성하도록 되어 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 00 0000 000 0000

#### ☐ 000 [제16기·제17기 주책임자, 제17기·제21기 보조책임자]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주소 : 00 000 000 0000000000 000-0000

#### ☐ 000 [제18기~제20기 주책임자]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주소 : 000 0000 00000 000 0000 00000

#### ☐ 000 [제21기·제22기 주책임자]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주소 : 000 00 000 0000 0000 00000

□ 000 [제16기, 제18기~제20기, 제22기 보조책임자]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주소 : 00000 000 000 00 0000 000000 000-0000

## 2. 조치내용

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제13조, 제53조의 규정에 의하여

- 00회계법인에 대하여 '주의' 조치한다.

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조의 규정에 의하여

- 공인회계사 000에 대하여 '주의' 조치한다.
- 공인회계사 000에 대하여 '주의' 조치한다.
- 공인회계사 000에 대하여 '주의' 조치한다.
- 공인회계사 000에 대하여 '주의' 조치한다.

## 3. 조치이유

가. 지적사항

□ 00회계법인은 삼영이앤씨(주)의 제16기(2010.1.1.~2010.12.31.) ~ 제22기(2016.1.1.~2016.12.31.)의 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어 아래와 같이 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「회계감사기준」을 위반하였음

- 특수관계자거래에 대한 감사절차 소홀 ('10년 3,018백만원, '11년 3,983백만원, '12년 3,054백만원, '13년 2,841백만원, '14년 2,192백만원, '16년 2,350백만원)
- 감사인은 특수관계자 거래에 관한 감사절차를 소홀히 하여 회사가 특수관계자인 000 00000000000000와의 거래를 공시하지 아니한 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

- 대손충당금에 대한 감사절차 소홀 ('12년 407백만원, '13년 652백만원, '15년 1,077백만원)
- 감사인은 대손충당금에 관한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함
- 재고자산에 대한 감사절차 소홀 ('10년 366백만원, '11년 411백만원, '12년 413백만원, '13년 418백만원, '14년 421백만원, '15년 421백만원, '16년 421백만원)
- 감사인은 재고자산에 관한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

#### 나. 근거법규

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 「회계감사기준」 500, 550

- 상기 규정에 의하면 감사인은 감사의견 형성의 기초가 될 합리적인 감사결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 확보하여야 함
- 감사인은 특수관계자와의 거래로 인한 왜곡표시의 발생위험이 통상적 기대수준 이상으로 증가하는 경우 해당 상황에 따라 적절하게 감사절차를 수정 또는 확대하거나 추가적인 감사절차를 수행하여야 함

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조

- 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 제5조 회계감사기준 등을 위반한 경우에 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 감사업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조

- 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 ① 회계법인의 등록취소, 회계법인에 대한 1년 이내의 기간의 업무의 전부 또는 일부의 정지, 감사반의 등록취소를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에

대한 5년 이내의 감사업무제한, ③ 손해배상공동기금의 추가적립, ④ 경고 또는 주의, ⑤ 시정요구 또는 각서제출 요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조

- 증선위는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 ① 공인회계사의 등록취소, 공인회계사에 대한 2년 이내의 기간의 직무정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증선위가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한, ③ 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④ 20시간 이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수, ⑤ 경고 또는 주의, ⑥ 시정요구 또는 각서제출 요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

(붙임1)

## 관 계 법 규

### □ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

**제5조 (회계감사기준)** ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사 기준에 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 감리업무 등)** ① 증권선물위원회는 감사를 공정하게 수행하기 위하여 필요한 감사보고서의 감리와 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무를 한다.

② 삭제

③ <생 략>

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>

**제15조의2(자료의 제출요구 등)** ① 증권선물위원회는 제15조제1항에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나 금융감독원장에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사를 하게 할 수 있다.

**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 주주 총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 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>

**제18조의2(자료제출의 협조 요청)** 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 한국공인회계사회 또는 관련 기관에 자료의 제출을 요청할 수 있다. 이 경우 요청을 받은 기관은 특별한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.

**제21조(양벌규정)** 법인의 대표자나 법인 또는 개인의 대리인, 사용인, 그 밖의 종업원이 그 법인 또는 개인의 업무에 관하여 제19조 또는 제20조의 위반행위를 하면 그 행위자를 벌하는 외에 그 법인 또는 개인에게도 해당 조문의 벌금형을 과(科)한다. 다만, 법인 또는 개인이 그 위반행위를 방지하기 위하여 해당 업무에 관하여 상당한 주의와 감독을 게을리하지 아니한 경우에는 그러하지 아니하다.

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

**제7조의 2(회계처리기준의 적용)** ① 법 제13조 제1항 각 호 외의 부분 후단에 따라 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표 및 연결재무제표를 작성하여야 한다.

1. 주권상장법인

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.



**제9조 (증권선물위원회의 권한위임 등)** ① 법 제15조제4항의 규정에 의하여 증권선물위원회가 증권선물위원회위원장에게 위임할 수 있는 사항은 다음 각호와 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>

## □ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

**제48조 (감사보고서 감리의 실시)** ① 증선위는 다음 각 호의 1에 해당하는 경우 관련 감사보고서(연결감사보고서 및 결합감사보고서를 포함한다. 이하 같다)에 대한 감리(이하 "감사보고서 감리"라 한다)를 실시한다.

1. 금융위의 요청이 있는 경우
2. 금융위·증선위의 업무수행 과정에서 회계처리기준 또는 법 제5조제1항의 규정에 의한 회계감사기준(이하 "회계감사기준"이라 한다)을 위반한 혐의가 발견된 경우
3. 검찰등 국가기관이 회계처리기준 또는 회계감사기준 위반혐의를 적시하여 조사를 의뢰한 경우
4. 회사관계자·감사관계자·기타 이해관계인 등이 회계처리기준 또는 회계감사기준 위반혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료와 함께 실명으로 제보한 경우

② <생략>

③ 증선위는 감사인의 공정한 감사를 유도하기 위하여 제1항에 해당되지 않는 경우에도 전산재무분석시스템을 활용한 계량적 분석 방법이나 무작위 표본추출 등의 방법에 의하여 선정한 회사, 기타 필요하다고 인정하는 회사의 감사보고서를 대상으로 감리를 실시할 수 있다.

**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(감리결과 등의 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 각호의 조치를 할 수 있다.

1. <생 략>

2. 삭제

3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무 제한

4. 영 제17조의9의 규정에 의한 손해배상공동기금의 추가적립(감사인의 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액을 한도로 한다)

5. 경고 또는 주의

6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 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. 금융위에의 처분건의

가. 등록취소

나. 2년이내의 기간의 직무정지

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 감사업무 제한

4. 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수

5. 경고 또는 주의

6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 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.

**제55조(회사에 대한 조치)** ① 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 1년 이내의 기간의 유가증권의 발행제한
2. 임원의 해임권고 및 관계자의 해고권고
3. 3년 이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구
4. 경고 또는 주의
5. 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

② 증선위는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조의 규정에 의한 감독원의 검사대상기관이 감독원의 검사결과에 따라 조치를 받거나 받을 예정인 경우에는 조치의 수준, 성질 등을 감안하여 필요한 경우 조치를 아니할 수 있다.

**제57조(조치기준)** 증선위가 제53조 내지 제56조의 규정에 의하여 조치를 함에 있어서는 위반행위와 관련된 금액의 크기 등 중요도에 따라 조치의 내용을 달리 할 수 있다. 이 경우 위반행위의 중요도가 일정수준 미만인 때에는 조치하지 아니할 수 있다.

1. ~ 4. 삭제

**제58조(조치의 가감 및 병과등)** ① 감사인·공인회계사 또는 회사가 감사보고서 감리결과(공인회계사회의 위탁감리결과 포함) 조치를 받고, 그 조치를 받은 날로부터 2년 이내에 다시 위법행위를 한 경우에는 조치를 가중할 수 있다.

② ~ ③ <생략>

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

⑤ ~ ⑥ 삭제

## □ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

**제25조(감리결과 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 규제대상인 경우에는 당해회사에 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.

**제25조의3(사전통지)** ① 감독원장은 규정 제53조 내지 제55조의 조치가 예상되는 경우 제25조의 감리결과보고 및 처리(안)을 증선위에 상정을 요청하기 전에 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제15호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다. 다만, 당해 처분의 성질상 의견청취가 현저히 곤란하거나 피조치자의 진술거부의사 표명·피조치자의 행방불명 등 명백히 불필요하다고 인정될만한 상당한 이유가 있는 경우에는 사전통지를 아니할 수 있다.

② 제1항의 경우에 다음 각 호의 방법에 의하여 의견진술을 할 수 있도록 기회를 부여하여야 한다.

1. 서면에 의한 방법
2. 감리위원회에 직접 출석하여 의견을 진술하는 방법
3. 정보통신망에 의한 방법

③ 증선위 조치안이 사전통지 내용과 달라진 경우 증선위 개최 전에 조치사전통지서를 별도로 송부한다.

## □ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」

**제159조 (사업보고서 등의 제출)** ① 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다. 다만, 파산, 그 밖의 사유로 인하여 사업보고서의 제출이 사실상 불가능하거나 실효성이 없는 경우로서 대통령령으로 정하는 경우에는 사업보고서를 제출하지 아니할 수 있다.

② 사업보고서 제출대상법인은 제1항의 사업보고서에 다음 각 호의 사항을 기재하고, 대통령령으로 정하는 서류를 첨부하여야 한다.

1. ~ 3. <생략>
4. 재무에 관한 사항
5. <생략>

③ ~ ⑥ <생략>

⑦ 사업보고서를 제출하는 경우 제출 당시 그 법인의 대표이사(집행임원 설치 회사의 경우 대표집행임원을 말한다) 및 제출업무를 담당하는 이사는 그 사업보고서의 기재사항 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시가 있거나 중요사항의 기재 또는 표시가 누락되어 있지 아니하다는 사실 등 대통령령으로 정하는 사항을 확인·검토하고 이에 각각 서명하여야 한다.

**제164조 (조사 및 조치)** ① 금융위원회는 투자자 보호를 위하여 필요한 경우에는 사업보고서 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 제출대상법인에 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

**제429조 (공시위반에 대한 과징금)** ① 금융위원회는 제125조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 증권신고서상의 모집가액 또는 매출가액의 100분의 3(20억원을 초과하는 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.

1. 제119조, 제122조 또는 제123조에 따른 신고서·설명서, 그 밖의 제출서류 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 때
2. 제119조, 제122조 또는 제123조에 따른 신고서·설명서, 그 밖의 제출서류를 제출하지 아니한 때

- ③ 금융위원회는 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따라 사업보고서 제출대상법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 직전 사업연도 중에 증권시장에서 형성된 그 법인이 발행한 주식(그 주식과 관련된 증권의예탁증권을 포함한다. 이하 이 항에서 같다)의 일일평균거래금액의 100분의 10(20억원을 초과하거나 그 법인이 발행한 주식의 증권시장에서 거래되지 아니한 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.

1. 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따른 사업보고서등 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 때
2. 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따른 사업보고서등을 제출하지 아니한 때

- ④ 제1항부터 제3항까지의 규정에 따른 과징금은 각 해당 규정의 위반행위가 있었던 때부터 3년('13.8.29.부터는 5년)이 경과하면 이를 부과하여서는 아니 된다.

**제430조 (과징금의 부과)** ① 제428조 및 제429조에 따른 과징금의 부과는 과징금부과 대상자에게 각 해당 규정의 위반행위에 대하여 고의 또는 중대한 과실이 있는 경우

에 한한다.

**제438조(권한의 위임 또는 위탁) ① 삭제**

- ② 금융위원회는 이 법에 따른 권한의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회에 위임할 수 있다.
- ③ <생 략>
- ④ 금융위원회 또는 증권선물위원회는 이 법에 따른 권한의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 금융감독원장에게 위탁할 수 있다.

**□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」**

**제168조 (사업보고서의 기재사항 및 첨부서류) ① ~ ② <생 략>**

- ③ 법 제159조제2항제5호에서 "대통령령으로 정하는 사항"이란 다음 각 호의 사항을 말한다.
  - 1. ~ 6. <생 략>
  - 7. 재무에 관한 사항과 그 부속명세
  - 8. 회계감사인의 감사의견
  - 9. <생 략>
- ④ ~ ⑥ <생 략>

**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. 1개월 이상의 업무의 전부 정지
  - 다. 지점, 그 밖의 영업소의 폐쇄
- 3. <생 략>

② <생 략>

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

④ <생 략>

## □ 「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. 한국거래소(이하 "거래소"라 한다)로부터 위법행위의 혐의사실을 이첩받은 경우
3. 각 급 검찰청의 장으로부터 위법행위에 대한 조사를 요청받거나 그 밖의 행정기관으로부터 위법행위의 혐의사실을 통보받은 경우
4. 위법행위에 관한 제보를 받거나 조사를 의뢰하는 민원을 접수한 경우
5. 기타 공익 또는 투자자보호를 위하여 조사의 필요성이 있다고 인정하는 경우

**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 <생 략>

**제25조(과징금의 부과)** ① 금융위는 위법행위가 법 제429조의 규정에 따른 과징금의 부과대상에 해당하는 경우에는 과징금을 부과할 수 있다.

② 제1항의 규정에 의하여 과징금을 부과하는 경우에는 별표 제2호에서 정하는 기준에 의한다.

③ 금융위는 별표 제2호에서 정한 기준을 시행함에 있어 필요한 세부사항을 정할 수 있다.

부 칙 <제2016-26호, 2016.7.13.>

제1조(시행일) 이 규정은 고시한 날부터 시행한다.

제2조(과징금 부과에 관한 경과조치) 이 규정 시행 전에 행한 과징금 부과 대상 행위에 대하여는 행위 당시 규정에 따라 산정한 금액을 과징금으로 부과한다.

## □ 「한국채택국제회계기준」

### <기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'>

- 15 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 한다. 공정한 표시를 위해서는 '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.

### <기업회계기준서 제1002호 '재고자산'>

- 7 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서 재고자산의 판매를 통해 실현할 것으로 기대하는 순매각금액을 말한다. 공정가치는 측정일에 재고자산의 주된 (또는 가장 유리한) 시장에서 시장참여자 사이에 일어날 수 있는 그 재고자산을 판매하는 정상거래의 가격을 반영한다. 전자는 기업특유가치이지만, 후자는 그렇지 아니하다. 재고자산의 순실현가능가치는 순공정가치와 일치하지 않을 수도 있다.
- 9 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.

### <기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'>

- 9 이 기준서에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.

**특수관계자** : 재무제표를 작성하는 기업(이 기준서에서는 '보고기업'이라 한다)과 특수관계에 있는 개인이나 기업

- (1) 개인이 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우, 그 개인이나 그 개인의 가까운 가족은 보고기업과 특수관계에 있다.
- (가) 보고기업에 지배력 또는 공동지배력이 있는 경우
  - (나) 보고기업에 유의적인 영향력이 있는 경우
  - (다) 보고기업 또는 그 지배기업의 주요 경영진의 일원인 경우



**개인의 가까운 가족** : 당해 기업과의 거래 관계에서 당해 개인의 영향을 받거나 당해 개인에게 영향력을 행사할 것으로 예상되는 가족으로서 다음의 경우를 포함한다.

- (1) 자녀 및 배우자(사실상 배우자 포함. 이하 같다)
- (2) 배우자의 자녀
- (3) 당해 개인이나 배우자의 피부양자

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

- (1) 거래 금액
- (2) 약정을 포함한 채권·채무 잔액과 다음 사항
  - (가) 그 채권·채무의 조건(담보 제공 여부 포함)과 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

## <기업회계기준서 제1039호 '금융상품 인식과 측정'>

64 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토한다(문단 59 참조). 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토한다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 아니한다.

## □ 舊 「회계감사기준」

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

5. 감사기준은 감사인이 감사의견의 기초로서 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류에 의해 중요하게 왜곡표시되지 아니하였는지에 대해 합리적인 확신을 얻을 것을 요구하고 있다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미한다. 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여 감사위험(즉, 재무제표가 중요하게 왜곡표시되어 있음에도 불구하고 감사인이 부적합한 의견을 표명할 위험)을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시켰을 때 이러한 확신을 얻는다.
15. (전문가적 의구심) 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시시키는 제 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, 감사위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

## 500 감사증거

- 1.2. 감사인은 감사의견의 기초가 될 합리적인 감사결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 확보하여야 한다.
- 2.1. 감사인은 내부통제의 시사로부터 수집된 감사증거가 통제위험의 평가수준을 뒷받침 하는데 충분하고 적합한지 고려하여야 한다.
- 2.2. 감사인은 입증절차로부터 수집된 감사증거가 내부통제의 시사에서 수집한 감사증거와 더불어 재무제표의 경영자 주장을 뒷받침 하는데 충분하고 적합한지 고려하여야 한다.

## 550 특수관계자

- 2.1. 감사인은 경영자가 특수관계를 어떻게 파악하고 있으며 재무제표에 중요한 영향을 미치는 특수관계자와의 거래를 어떻게 파악하고 공시하는지에 관하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하도록 감사절차를 계획하고 수행하여야 한다.

## □ 舊 「회계감사기준적용지침」

### 501 감사증거- 구체적 항목에 관한 추가적 고려사항

2.8 경영자의 지시내용 중 감사인이 검토할 필요가 있는 사항은 다음과 같다.

- (2) 재공품의 완성단계 파악, 회전율이 낮거나 진부화 또는 손상된 재고자산의 파악, 위탁 등 제3자가 보관하고 있는 재고자산의 파악

### 550 특수관계자

3.1 감사인은 새로운 특수관계자의 가능성을 나타내는 비정상적 거래에 유의할 필요가 있다. 이러한 거래의 예는 다음과 같다.

- 가격, 이자율, 보증, 상환약정 등에 있어 비정상적인 조건의 거래
- 회사의 사업 성격상 발생할 명백한 이유가 없는 거래
- 거래의 실질내용이 형식과 다른 경우
- 비정상적 형태로 처리한 거래
- 회사의 타거래처와 비교할 때 특정거래처와의 거래량이 특히 많거나 유의한 거래가 존재하는 경우
- 무료로 제공하거나 제공받은 경영서비스 등 회계기록에 반영되지 않은 거래

## □ 「회계감사기준」

### 500 감사증거

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

### 501 감사증거 - 특정항목에 대한 구체적인 고려사항

3. 이 감사기준서와 관련된 감사인의 목적은 다음 사항에 관한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하는 것이다.

- (a) 재고자산의 실재성과 상태
- (b) 기업이 연루된 소송과 배상청구의 완전성
- (c) 해당 재무보고 체계에 따른 부문정보의 표시와 공시

4. 재무제표에서 재고자산이 중요한 경우, 감사인은 다음의 절차를 통하여 재고자산의 실재성과 상태에 관한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

#### 550 특수관계자

- 15 감사인은 감사 중에 기록이나 문서를 검사할 때, 경영진이 식별하지 모상였거나, 감사인에게 공개하지 않았던 특수관계나 특수관계자 거래의 존재를 나타내는 것일 수 있는 약정이나 기타정보에 대해 주의를 유지하여야 한다.
- 16 만약 감사인이 문단 15에서 요구하는 감사절차나 다른 감사절차를 수행할 때 해당 기업의 정상적인 사업과정을 벗어난 유의적 거래를 식별한 경우에는, 경영진에게 다음 사항에 대해 질문하여야 한다.
- (a) 해당 거래의 성격
  - (b) 특수관계자가 관여될 가능성

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계조사국
연 락 처	02-2100-2687	02-3145-7308