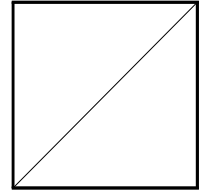


3년 비공개



의안번호	제 212 호	의결사항
의결 연월일	2019. 7. 25. (서면 제 2 차)	

(주)OOO와 회계법인OO의 외부감사계약
해지가능여부에 대한 승인안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 손 병 두
제출 연월일	2019. 7. 25.

1. 의결주문

(주)OOO와 회계법인 OO간의 2018·2019 회계연도 외부감사계약 해지 승인을 의결한다.

2. 제안이유

(주)OOO와 회계법인 OO간 체결된 2018·2019 회계연도 외부감사계약은 회계법인 OO이 더 이상 공정한 회계감사를 수행할 수 없다고 판단되므로, 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제10조제7항제3호 및 동 법 시행령 제13조 제7항에 의거 감사계약을 해지하려는 것임

3. 주요골자

회계법인 OO의 대표이사 이자 (주)OOO의 담당공인회계사는 (주)OOO에게 감사의견과 연계하여 금품을 요구한 사실이 확인되어 회계법인 OO과 (주)OOO의 정신적·외관상 독립성이 훼손되었으므로, 공정한 회계감사를 수행할 수 없음에 2018·2019 회계연도 외부감사계약을 해지함

4. 참고사항

가. 관계법령 : 붙임

(붙임1)

관 계 법 규

□ 「주식회사등의 외부감사에 관한 법률」

제10조(감사인의 선임) ① 회사는 매 사업연도 개시일부터 45일 이내(다만, 「상법」 제542조의11 또는 「금융회사의 지배구조에 관한 법률」 제16조에 따라 감사위원회를 설치하여야 하는 회사의 경우에는 매 사업연도 개시일 이전)에 해당 사업연도의 감사인을 선임하여야 한다. 다만, 회사가 감사인을 선임한 후 제4조제1항제3호에 따른 기준을 충족하지 못하여 외부감사의 대상에서 제외되는 경우에는 해당 사업연도 개시일부터 4개월 이내에 감사계약을 해지할 수 있다.

② 제1항 본문에도 불구하고 직전 사업연도에 회계감사를 받지 아니한 회사는 해당 사업연도 개시일부터 4개월 이내에 감사인을 선임하여야 한다.

③ 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사는 연속하는 3개 사업연도의 감사인을 동일한 감사인으로 선임하여야 한다. 다만, 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사가 제7항 각 호의 사유로 감사인을 선임하는 경우에는 해당 사업연도의 다음 사업연도부터 연속하는 3개 사업연도의 감사인을 동일한 감사인으로 선임하여야 한다.

④ ~ ⑥ <생 략>

⑦ 회사가 다음 각 호의 구분에 따라 감사인을 선임하는 경우에는 해당 호에서 정한 규정을 적용하지 아니한다.

1. 제11조제1항 및 제2항에 따라 증권선물위원회가 지정하는 자를 감사인으로 선임하거나 변경선임하는 경우: 제1항 본문, 제2항, 제3항 본문 및 제4항
2. 제15조제1항 또는 제2항에 따라 감사계약이 해지된 경우: 제1항 본문, 제2항 및 제3항 본문
3. 선임된 감사인이 사업연도 중에 해산 등 대통령령으로 정하는 사유로 감사를 수행하는 것이 불가능한 경우: 제1항 본문, 제2항 및 제3항 본문

⑧ ~ ⑨ <생 략>

제13조(감사인의 해임) ① 감사인이 「공인회계사법」 제21조 또는 제33조를 위반한 경우 회사는 지체 없이 감사인과의 감사계약을 해지하여야 하며, 감사계약을 해지한 후 2개월 이내에 새로운 감사인을 선임하여야 한다.

② ~ ③ <생 략>

□ 「주식회사등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제13조(감사인 선정등) ① 생략

② 법 제10조제7항제3호에서 "해산 등 대통령령으로 정하는 사유"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우를 말한다.

1. 감사인이 파산 등의 사유로 해산하는 경우(합병으로 인한 해산의 경우는 제외한다)
2. 감사인인 회계법인이 「공인회계사법」 제39조제1항에 따라 등록이 취소되거나 업무의 전부 또는 일부가 정지된 경우
3. 감사인인 감사반의 등록이 총리령으로 정하는 바에 따라 취소되거나 효력이 상실된 경우
4. 감사인인 감사반의 구성원이 「공인회계사법」 제48조제2항제1호부터 제3호까지의 규정에 해당하는 징계를 받은 경우
5. 주권상장법인의 감사인이 법 제9조의2제5항에 따라 등록이 취소된 경우
6. 감사인이 법 제29조제3항 또는 제4항에 따른 조치로 해당 회사에 대한 감사업무를 계속 수행할 수 없는 경우
7. 그 밖에 감사인이 해당 사업연도의 회계감사를 수행할 수 없다고 증권선물위원회가 인정하는 경우

③ ~ ⑥ <생략>

□ 「공인회계사법」

제21조(직무제한) ① 공인회계사는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 聯結財務諸표를 포함한다. 이하 같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없다.

1. 자기 또는 배우자가 임원이나 그에 준하는 직위(財務에 관한 事務의 責任있는 擔當者を 포함한다)에 있거나, 과거 1년 이내에 그러한 직위에 있었던 자(會社를 포함한다. 이하 이 條에서 같다)
2. 자기 또는 배우자가 그 사용인이거나 과거 1년 이내에 사용인이었던 자
3. 제1호 및 제2호외에 자기 또는 배우자와 뚜렷한 이해관계가 있어서 그 직무를 공정하게 행하는 데 지장이 있다고 인정되어 대통령령으로 정하는 자

② ~ ③ <생략>

제33조(직무제한) ① 회계법인은 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표를 감사하거나 증명하는 직무를 행하지 못한다.

1. 회계법인이 주식을 소유하거나 출자하고 있는 자(會社를 포함한다. 이하 이 條에서 같다)

2. 회계법인의 사원이 제21조제1항 각호의 1에 해당하는 관계가 있는 자
 3. 제1호 및 제2호외에 회계법인이 뚜렷한 이해관계를 가지고 있거나 과거 1년 이내에 그러한 이해관계를 가지고 있었던 것으로 인정되는 자로서 대통령령이 정하는 자
- ② 제21조제2항 및 제3항의 규정은 회계법인에 관하여 이를 준용한다.

□ 「공인회계사 윤리기준」

290.8 개업공인회계사는 인증업무를 수행함에 있어 정신적 독립성과 외관상 독립성을 유지하여야 한다.

정신적 독립성

전문가적 판단을 손상시키는 요인에 영향을 받지 않고 의견을 표명할 수 있는 정신적 상태를 의미하며, 개인으로 하여금 성실하게 행동하고 공정함을 유지하며 전문가적인 의구심을 발휘하도록 한다.

외관상 독립성

안전장치를 포함한 관련된 모든 정보를 알고 있는 합리적인 제3자가 회계법인 또는 인증업무팀의 구성원의 성실, 공정(objectivity) 및 전문가적 의구심이 손상된 것으로 판단하게 만드는 중요한 사실이나 상황을 회피하는 것을 말한다.

290.12 이 장에서 제시하고 있는 개념체계의 적용사례들은 독립성이 훼손될 수 있는 모든 상황을 빠짐없이 열거한 것이 아니다. 따라서 인증업무팀의 구성원 및 회계법인 등이 이 사례들만을 단순히 준수하는 것으로는 충분하지 아니하며, 오히려 업무를 수행하는 중에 겪게 되는 각각의 구체적인 상황에 맞추어 개념체계를 적용하여야 한다.

100.9 이 윤리기준의 제2부와 제3부에서 제시하고 있는 개념체계의 적용사례들은 공인회계사가 직무를 수행함에 있어 윤리강령을 준수하는데 위협이 되는 모든 상황을 빠짐없이 열거할 의도가 아니며, 그와 같이 해석되어서도 아니된다. 따라서 공인회계사가 제시된 사례들만을 단순히 준수하는 것으로는 충분하지 아니하며, 직무를 수행하는 중에 직면하는 각각의 구체적인 상황에 맞게 개념체계를 적용하여야 한다.

290.106 인증업무팀의 구성원이나 그 직계가족이 인증의뢰인과 직접적인 재무적 이해관계를 가지거나 또는 중요한 간접적인 재무적 이해관계를 가지는 경우에 발생하는

이기적위협은 독립성에 매우 심각한 영향을 미치게 된다. 따라서 이러한 위협을 제거하거나 수용가능한 수준이하로 감소시킬 수 있는 유일한 안전장치는 다음으로 한정한다.

- (1) 직접적인 재무적 이해관계를 가진 개인이 인증업무팀의 구성원이 되기 이전에 직접적인 재무적 이해관계를 청산함.
- (2) 중요한 간접적인 재무적 이해관계를 가진 개인이 인증업무팀의 구성원이 되기 이전에 간접적인 재무적 이해관계의 전부를 청산하거나 또는 남아있는 간접적인 재무적 이해관계가 더 이상 중요하지 않게 되도록 간접적인 재무적 이해관계를 충분히 청산함.
- (3) 재무적 이해관계를 가지고 있는 인증업무팀의 구성원을 해당 인증업무에서 제외시킴.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	공정시장과
연 락 처	02-2100-2687