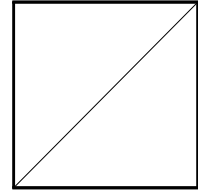


3년 비 공 개



의안번호	제 193 호
의 결 연 월 일	2019. 7. 17. (제 14 차)

의
결
사
항

(주)성육의 [개별, 연결] 감사보고서에 대한
위탁감리결과 보고 및 조치안

※ 본 안건은 수정의결되었는바 관련 의사록을 함께 확인하시기 바랍니다.

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 손 병 두
제출 연월일	2019. 7. 17.

1. 의결주문

(주)성욱의 제27기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제30기(2017.1.1.~2017.12.31.)까지의 [개별·연결] 감사보고서에 대한 감리결과 조치안을 별지와 같이 의결하고, 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 별첨과 같이 보고한다.

2. 제안이유

(주)성욱의 제27기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제30기(2017.1.1.~2017.12.31.)까지의 [개별·연결] 감사보고서에 대한 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 보고하고, (주)성욱에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. (주)성욱에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none">○ 우발부채 주식 허위기재 (‘14년 : 4,796백만원, ‘15년 : 7,364백만원, ‘16년 : 346백만원)○ 단기대여금 대손충당금 과소계상 (‘16년 : 4,915백만원, ‘17년 : 1,341백만원)○ 종속회사 투자주식 담보제공 주식 미기재 (‘16년 : 14,400백만원)
조치 내용 ^{*1,2,3}	<ul style="list-style-type: none">○ 증권발행제한 4월○ 감사인지정 2년○ 담당임원 해임권고(대표이사 ○○○^{*4})○ 검찰고발^{*5}(회사, 대표이사 ○○○, 회계담당부장 ○○○^{*6})

※ 위법행위가 제27기(‘14년)부터 제30기(‘17년)까지의 기간에 발생하였으므로 각 연도별 조치양정 중 가장 중한 제28기(‘15년)로 최종 조치

*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준보다 낮아 위반행위 발생당시 양정기준을 적용한 조치를 적용

*2 동기판단 (위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

가. 우발부채 주석 허위기재

- “회계적 사실이나 기록을 의도적으로 은폐·조작·누락시키거나 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우” 및 “위법행위가 금융기관의 여신제공 등에 직접적이고 중대한 영향을 미치는 경우”에 해당하여 ‘**고의**’로 판단 [舊감리결과 조치양정 기준 III.1.가.1),5),7)]

나. 단기대여금 대손충당금 과소계상

- “기타 직무상 선량한 관리자로서의 일반적인 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당하여 ‘**중과실**’로 판단[舊감리결과 조치양정 기준 III.2.가.2)]

다. 종속회사 투자주식 담보제공 주석미기재

- “기업회계기준 등에서 명백히 규정하고 있는 사항을 중요하게 위법한 경우”에 해당하여 ‘**중과실**’로 판단 [舊감리결과 조치양정 기준 III.2.가.1)]

※ 위법동기 중 ‘중과실’부분은 ‘고의’로 환산·산출하여 종합적으로 ‘고의’로 판단함

*3 가중·감경사유 적용

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 해당사항 없음

*4 대표이사가 관여되거나 인지 가능한 것으로 판단되어 대표이사(OOO)를 ‘해임권고’ 조치함

*5 회사가 유통어음에 허위세금계산서를 첨부, 은행과 거래처를 기망하여 자금을 유통한 형사상 위법행위를 한 사실은 형법 제347조에 해당하여 지적사항 ‘가’의 위반사실을 ‘검찰고발’ 함

*6 회계담당부장이 고의성 있는 것으로 판단되는 회계처리를 본인의 판단하에 독자적으로 수행하였고 대표이사는 공시 재무제표 보고만 받아 내용을 알지 못한다고 진술함에 따라 회계담당부장을 검찰고발에 포함함

나. 한국공인회계사회의 감사인과 공인회계사에 대한 감리결과 (의결일 : '19.1.29)

1. 보고내용 (舊양정 기준 적용)

☐ 지적사항

- 우발부채 주석공시 관련 감사절차 소홀 ['14년 : 4,796백만원, '15년 : 7,364백만원, '16년 : 346백만원]
- 단기대여금 대손충당금 관련 감사절차 소홀 ['16년 : 4,915백만원, '17년 : 1,341백만원]
- 종속회사 투자주식 담보제공 주석공시 관련 감사절차 소홀 ['16년 : 14,400백만원]

☐ 조치내용

- 감사인 [OO회계법인]
 - 손해배상공동기금 추가적립 30%
 - 당해회사감사업무제한 2년
 - ※ 지정제외점수 40점
- 공인회계사 OOO (OOOOO) : 주책임자, 담당이사
 - 당해회사감사업무제한 2년
 - 주권상장(코스닥·코넥스상장 제외)·지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 8시간
- 공인회계사 OOO (OOOO) : 보조책임자, 계정담당자(제27기, 제28기, 제30기)
 - 경고
 - 직무연수 2시간

※ 한국공인회계사회는

감사인인 ①우발부채 주석공시 ② 단기대여금 대손충당금 ③ 종속회사 투자주식 담보제공 주석공시 등의 감사절차 소홀 관련하여 “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당하여 ‘중과실’로 판단

감사인과 주책임자에 대하여 기본조치로 조치하고, 보조책임이 있는 공인회계사에 대하여 1단계 감경(보조책임자)하여 조치

2. 참고사항

가. 제2차 감리위원회 심의필 (2019. 2. 21.)

※ 한국공인회계사회회장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임1)

(별지)

(주)성육에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」(법률 제14242호 등, 이하 같음)을 위반한 (주)성육에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)성육

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

☐ 000[(주)성육 대표이사]

- 주민등록번호 : 0000000-00000000
- 주소 : 000000 000 00000000000000 000, 000000 000000
(000 0000000000 00)

☐ 000[(주)성육 회계담당부장]

- 주민등록번호 : 0000000-00000000
- 주소 : 000 000 0000 000

2. 조치내용

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」(금융위원회 고시 제2017-33호 등, 이하 같음) 제55조와 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」(금융위원회 고시 제2019-13호) 부칙 제2조에 의하여

- (주)성육은 조치일로부터 4개월간(2019.7.17.~2019.11.16.) 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 상의 증권을 발행할 수 없다.
- 다만, 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 증권, 증권의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외한다.
- (주)성육은 2020회계연도(2020.1.1.~2020.12.31.) 및 2021회계연도 (2021.1.1. ~2021.12.31.)의 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.
- (주)성육의 주주총회에 대하여 대표이사 ○○○를 임원에서 해임할 것을 권고한다.
- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제20조 제2항, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제56조 제1항의 규정에 의하여
 - (주)성육 및 동사의 대표이사 ○○○와 회계담당부장 ○○○을 검찰에 고발한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- (주)성육(이하 회사)은 제27기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제30기(2017.1.1.~2017.12.31.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반함
- 우발부채 주석 허위기재 [‘14년 : 4,796백만원, ‘15년 : 7,364백만원, ‘16년 : 346백만원]

회사는 ○○○○(주) 등으로부터 받은 유통어음을 상업어음인 것으로 가장하여 할인·배서의 방식으로 유통하고 아래와 같이 우발부채(만기미도래 어음) 주석에 유통어음이 아닌 상업어음으로 표시한 사실이 있음

우발부채 주석 허위 기재 내역

(단위 : 백만원)

연도		2014	2015	2016
상업어음 (실질 : 유통어음)	할인	2,535	4,161	346
	배서	2,261	3,203	-

합계	4,796	7,364	346
----	-------	-------	-----

○ 단기대여금 대손충당금 과소계상 [‘16년 : 4,915백만원, ‘17년 : 1,341백만원]

회사는 OOOO(주)에 대한 단기대여금 대손충당금 설정시 담보자산인 양수채권의 실재성과 정확성을 확인할 수 있는 객관적인 근거서류가 없음에도, OOOO(주) 결산담당자에게 유선문의한 금액을 회수가능가액으로 반영하고, 양수채권 관련하여 다수의 소송이 진행중임에도 승소를 간주하는 등

합리적이고 객관적 근거 없이 자의적 판단에 근거하여 회수가능가액을 추정하여, 아래와 같이 2016년과 2017년에 대손충당금을 각각 4,915백만원 및 1,341백만원 과소계상한 사실이 있음

[2016년]

(단위 : 백만원)

구분	대여금	회수가능가액			대손충당금
		양수채권	부동산	합계	
수정 전	10,017	3,772	1,400	5,172	4,845
수정 후	10,017	-	257	257	9,760
차이	-	△3,772	△1,143	△4,915	△4,915

[2017년]

(단위 : 백만원)

구분	대여금	회수가능가액			대손충당금
		양수채권	부동산	합계	
수정 전	9,911	1,341	259	1,600	8,311
수정 후	9,911	-	259	259	9,652
차이	-	△1,341	-	△1,341	△1,341

○ 종속회사 투자주식 담보제공 주식 미기재 [‘16년 : 14,400백만원]

회사는 OOOO(주) 인수를 위해 OO은행으로부터 14,400백만원을 차입하고 인수회사 투자주식을 전액 담보제공 하였음에도, 담보제공사실과 차입금 등 관련 정보를 주식에 기재하지 아니함

나. 근거법규

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항, 「일반기업회계기준」 제14장 문단 14.20 및 14.21 제2장 문단 2.7, 재무제표 개념체계 문단 139, 제6장 문단 6.17의2, 제6장 문단 6.35
 - 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 함
 - 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 아주 낮지 않는 한 우발부채는 유형별로 그 성격을 주식에 설명하고 가능하면 우발부채의 추정금액, 자원의 유출 금액 및 시기와 관련된 불확실성 정도 등을 주식에 기재하여야 함
 - 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정해야 함
 - 담보로 제공한 유가증권은 주식으로 기재해야 함
- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제38조, 한국공인회계사회 「감리조사업무규정」 제13조, 제22조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 별표 제1호 등
 - 증권선물위원회는 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 1년 이내의 기간의 유가증권의 발행제한, 임원의 해임권고, 감사인 지정 등의 필요한 조치를 할 수 있음
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 1항
 - 증권선물위원회는 회사가 회계처리를 위반하여 작성한 경우 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 1년 이내의 증권 발행제한, 3개 사업연도 이내의 감사인 지정, 경고, 주의, 회계처리기준위반사항에 대한 시정요구 및 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"이라 한다)을 하는 경우에 별표7의 조치등의 기준(이하 "양정기준")에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려해야하며, 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙 제2조

- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따르며, 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

(별첨)

(주)성욱의 감사보고서에 대한 위탁감리결과 보고

1. 감사인 지적사항

OO회계법인(이하 '감사인')은 (주)성욱(이하 '회사')의 제27기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제30기(2017.1.1.~2017.12.31.)까지의 재무제표를 감사함에 있어,

□ 우발부채 주식공시 관련 감사절차 소홀[‘14년 : 4,796백만원, ‘15년 : 7,364백만원, ‘16년 : 346백만원]

회사가 OOOO(주) 등으로부터 받은 융통어음에 허위세금계산서를 첨부하여 융통어음이 아닌 상업어음인 것으로 가장하여 은행에서 할인받거나 거래처에 배서하고 우발부채(만기미도래어음 내역) 주식에는 아래와 같이 융통어음이 아닌 상업어음으로 공시하였음에도 대여금 거래원장과 어음수불부에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

우발부채 주식 허위 기재 내역

(단위 : 백만원)

연도		2014	2015	2016
상업어음 (실질 : 융통어음)	할인	2,535	4,161	346
	배서	2,261	3,203	-
합계		4,796	7,364	346

□ 단기대여금 대손충당금 관련 감사절차 소홀 [‘16년 : 4,915백만원, ‘17년 : 1,341백만원]

회사가 OOOO(주)에 대한 단기대여금 대손충당금 설정시 합리적이고 객관적 근거 없이 자의적 판단에 의존하여 회수가능가액을 추정하여, 2016년과 2017년에 대손충당금을 각각 4,915백만원과 1,341백만원 과소계상하였음에도,

감사조서에 감사절차와 판단 및 결론을 전혀 문서화 하지 않고 회사 제시자료를 그대로 인정하는 등 회수가능가액에 대한 검토를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절하게 반영하지 않은 사실이 있음

[2016년]

(단위 : 백만원)

구분	대여금	회수가능가액			대손충당금
		양수채권	부동산	합계	
수정전	10,017	3,772	1,400	5,172	4,845
수정후	10,017	-	257	257	9,760
차이		△3,772	△1,143	△4,915	△4,915

[2017년]

(단위 : 백만원)

구분	대여금	회수가능가액			대손충당금
		양수채권	부동산	합계	
수정전	9,911	1,341	259	1,600	8,311
수정후	9,911	-	259	259	9,652
차이	-	△1,341	-	△1,341	△1,341

□ 종속회사 투자주식 담보제공 주석공시 관련 감사절차 소홀 [‘16년 : 14,400백만원]

회사가 OOOO(주) 인수를 위해 OO은행으로부터 14,400백만원을 차입하고 인수회사 투자주식을 전액 담보제공 하였으나, 담보제공사실과 차입금 등 관련 정보를 주석에 기재하지 아니하였음에도, 담보제공사실과 담보제공 금액 등을 주석에 기재하여야 한다는 관련 회계기준의 내용을 숙지하지 못하여 이를 감사의견에 반영하지 못한 사실이 있음

2. 조치내용

□ 감사인 : OO회계법인

- 손해배상공동기금 추가적립 30%
- 당해회사감사업무제한 2년
- ※ 지정제외점수 40점

□ 공인회계사 000(000000) : 주책임자, 담당이사

- 당해회사감사업무제한 2년
- 주권상장(코스닥·코넥스상장 제외)·지정회사감사업무제한 1년
- 직무연수 8시간

□ 공인회계사 000(00000) : 2014년~2015년, 2017년 보조책임자, 계정담당자

- 경고
- 직무연수 2시간

※ 한국공인회계사회는

“기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당하여
‘중과실’로 판단

감사인과 주책임자에 대하여 기본조치로 조치하고, 보조책임이 있는 공인회계사에
대하여 1단계 감경(보조책임자)하여 조치

관 계 법 규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

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

제13조(회계처리의 기준) ① 금융위원회는 증권선물위원회의 심의를 거쳐 다음 각 호와 같이 구분하여 회사의 회계처리기준을 정한다. 이 경우 제1호의 회계처리기준을 적용하여야 하는 회사의 범위와 회계처리기준의 적용 방법은 대통령령으로 정한다.

1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준

② (생략)

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

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

② (생략)

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) 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 한국거래소에게 위임하거나 위탁할 수 있다.

⑤ 증권선물위원회는 제1항·제15조의2 및 제16조제1항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사 보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무수수료로 징수할 수 있다.

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 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주 총회에 대하여 임원, 감사, 감사위원회의 위원, 「상법」 제401조의2 및 제408조의2에 규정된 자의 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

제20조(벌칙)(해당시) ① 「상법」 제635조제1항에 규정된 자나 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자가 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 거짓으로 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 5년 이하의 징역 또는 5천만원 이하의 벌금에 처한다.

②~⑤ (생략)

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제9조(증권선물위원회의 권한 위임 등) ①~③ (생략)

④ 법 제15조제5항에 따라 증권선물위원회가 공인회계사회에 위탁하는 업무는 다음 각 호와 같다.

1. 법 제15조제1항에 따른 감리업무 중 금융위원회가 정하는 회사의 감사보고서에 대한 감리권한

2. 품질관리감리업무 중 감사인의 감사수행 현황 및 소속 공인회계사의 수 등을 고려하여 금융위원회가 정하는 기준에 해당하는 감사인에 대한 감리업무

3. 법 제15조의2제1항에 따른 회사 또는 관계회사와 감사인에 대한 자료의 제출요구권 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위에서의 자료 제출요구권

4. 법 제16조제1항에 따라 등록의 취소 등을 금융위원회에 건의하거나 감사업무의 제한, 그 밖의 필요한 조치를 하는 권한

⑤ 공인회계사회는 제4항제1호 및 제2호에 따라 위탁받은 업무를 수행하기 위하여 필요한 위원회(이하 이 조에서 "위탁감리위원회"라 한다)를 설치하여야 하며, 위탁감리위원회의 구성·운영 및 감리기준 등에 관한 규정을 제정하여야 한다.

⑥ (생략)

⑦ 공인회계사회는 제4항제1호 및 제2호에 따라 위탁받은 감리업무의 처리결과를 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑧ 증권선물위원회는 위탁업무와 관련하여 한국거래소 또는 공인회계사회로 하여금 관련 서류를 제출하게 하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제29조의2(안전상정 요청 등) ① (생략)

② 공인회계사회회장은 제26조제2항제2호, 제3호, 제6호의 사항에 대하여 증선위위원장에게 증선위에 안전상정을 요청할 수 있다.

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

제53조 (감사인에 대한 조치)

① 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 다음 각호의 조치를 할 수 있다.

- 1.~2. (생략)
3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한
4. 영 제17조의9의 규정에 의한 손해배상공동기금의 추가적립(감사인의 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액을 한도로 한다)
5. 경고 또는 주의

제54조(공인회계사에 대한 조치) ①증선위는 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 상장법인(코스닥상장법인을 포함한다) 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(회계감사기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

제55조(회사에 대한 조치) ①증선위는 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

제56조(고발등) ① 증선위는 감리결과 고의로 법 제20조제1항 내지 제3항 각 호의 1에 해당하는 위법행위를 행한 사실이 발견된 경우에는 관계자를 검찰에 고발할 수 있다. 다만, 위법행위의 동기·원인·결과 등에 비추어 정상참작의 사유가 있는 경우에는 검찰통보로 갈음할 수 있다.

② 증선위는 위법행위에 대한 직접적인 증거는 없으나 제반정황으로 보아 형사벌칙의 대상이 되는 위법행위가 있다는 상당한 의심이 가고 사건의 성격상 수사기관의 강제조사가 필요하다고 판단되는 경우에는 검찰에 수사를 의뢰할 수 있다.

제57조(조치기준) 증선위가 제53조부터 제56조까지의 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.

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 제53조 내지 제56조의 규정에 의한 조치를 함에 있어서 필요한 경우에는 2이상의 조치를 병과할 수 있다.

③ (생략)

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

제67조(감리업무의 위탁) ① 영 제9조제4항제1호에서 "금융위원회가 정하는 회사"라 함은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조에 따른 사업보고서 제출대상 법인이 아닌 회사를 말한다. 다만, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조에 따른 사업보고서 제출대상법인이 아닌 회사로서 다음 각 호의 1에 해당하는 회사의 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조의 규정에 의한 감독원의 검사대상기관
2. 증선위위원장이 감독원의 감리가 필요하여 위탁대상에서 제외함을 공인회계사회에 서면으로 통보한 회사(감독원의 감리대상기간에 한한다)

② (생략)

③ 증선위는 공인회계사회 위탁감리위원회(이하 이 절에서 "위탁감리위원회"라 한다)의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정하는 때에는 위탁감리위원회에 재심을 요구하거나 해당 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

제75조(권한의 위탁) ①~③ (생략)

④ 증선위는 다음 각 호의 1에 해당하는 업무를 공인회계사회회장에게 위탁한다.

1. 제48조부터 제50조까지에 따른 감리실시 검토 등 감리업무 집행
2. 영 제9조제4항제1호에 따라 위탁된 업무의 집행
3. 제59조제2항에 따른 감리결과 위반 및 조치내용의 관련기관 통보
4. 제64조에 따른 감리결과 및 품질관리감리결과에의 사후관리 집행
5. 제33조제2항, 제60조 및 제60조의2에 따른 사전통지 업무 및 의견제출접수

⑤ 공인회계사회회장은 제4항에 따른 감리업무를 집행하는 경우에는 제50조의2에 따른 감사보고서 감리방법을 적용하여야 한다.

제76조(위탁업무의 보고 등) ① (생략)

② 공인회계사회는 제67조에 따라 감리를 실시한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 처리결과 또는 내용을 지체없이 증선위에 보고하여야 한다.

1. 감사인 또는 공인회계사에 대하여 조치를 한 경우(제67조제3항에 따른 재심의 청구를 포함한다)
2. 감사인 또는 공인회계사에 대한 조치는 없으나 회사에 대한 조치가 필요하다고 인정되는 경우

③ 증선위는 감리업무와 관련하여 감독원과 공인회계사회에 관련서류의 제출을 요구하거나 그 밖의 필요한 조치를 취할 수 있다.

제77조(업무의 지원) ① 감독원장은 영 제16조에 따라 금융위·증선위에 대하여 다음 각 호의 업무를 지원한다.

1. ~ 2. (생략)
3. 제53조부터 제58조까지의 규정에 따른 조치안 작성에 관한 사항
4. 제53조부터 제56조까지의 규정에 따른 조치와 관련된 소송업무
5. 그 밖의 금융위·증선위의 업무수행을 위하여 필요한 사항

②~③ (생략)

④ 공인회계사회회장은 금융위·증선위에 대하여 제1항제3호부터 제5호까지의 업무를 지원한다.

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

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.

제33조(조치등의 통지 및 이의신청) ①금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장 또는 감리집행기관은 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.

②피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.

③피조사자는 제2항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께 금융위원회 또는 증권선물위원회에 제출하여야 한다.

④금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장은 제2항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.

⑤제4항 단서에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자등에게 알려야 한다.

⑥제4항에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알린 이후에 당사자등은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.

제38조(위법행위의 공시 등) ①증권선물위원회 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

②증권선물위원회는 감리등의 결과에 따른 조치등에 관한 사항을 다음 각 호의 기관에 통보하여야 한다.

1.~14. <생 략>

제40조(위탁업무의 보고) ①~④, ⑦, ⑧ <생 략>

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. <생 략>

⑥ 증권선물위원회는 감리등과 관련하여 금융감독원장과 한국공인회계사회에 관련 서류의 제출을 요구하거나 그 밖의 필요한 조치를 할 수 있다.

제42조(위탁업무에 대한 사후통제) 증권선물위원회는 한국공인회계사회의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정할 때에는 한국공인회계사회에 재심(再審)을 요구하거나 그 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

부칙<제2019-13호,2019.4.3.> 제2조(조치등에 관한 적용례) 2019년 4월 1일 이전의 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 적용한다.

□ 「일반기업회계기준」

재무제표개념체계

추정의 신뢰성

139. 추정의 근거가 불충분하여 추정치의 신뢰성이 의문시되는 경우에는 당해 항목은 인식기준을 충족하지 못한 것이다. 예를 들어, 소송으로부터 예상되는 자원의 유출이 부채와 비용의 정의에 부합하고 경제적 효익의 유출가능성 기준을 충족시킨다 하더라도

그 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 이를 재무제표에 부채와 비용으로 인식하지 않는다. 다만, 이 경우 그 내용이 중요하다면 주석 등으로 공시하여야 한다.

제2장 재무제표의 작성과 표시 I

2.7 재무제표는 경제적 사실과 거래의 실질을 반영하여 기업의 재무상태, 경영성과, 현금흐름 및 자본변동을 공정하게 표시하여야 하며, 일반기업회계기준에 따라 적정하게 작성된 재무제표는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.

제6장 금융자산·금융부채

대손충당금

6.17의2 회수가 불확실한 금융자산(제2절 '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.

주석 공시

6.35 이 장 제1절의 '공통사항'에서 요구되는 공시사항에 추가하여, 다음을 공시한다.

- (1) 매도가능증권의 공정가치를 측정할 수 없는 이유와 내용
- (2) 담보로 제공한 유가증권
- (3) 지분증권과 국채 및 공채 등으로 세분한 종류별 금액
- (4) 보고기간말 현재 계약상의 만기일에 관한 정보
- (5) 유가증권의 원가결정방법
- (6) 미실현보유손익의 변동내용과 처분에 따른 실현손익의 내용
- (7) 총이자수익금액
- (8) 손상차손과 회복의 내용
- (9) 손상차손을 인식한 채무증권에 대한 미수이자금액
- (10) 재매수계약의 내용
- (11) 재분류에 관한 정보

제14장 충당부채, 우발자산 및 우발부채

14.20 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 아주 낮지 않은 한, **우발부채는 유형별로 그 성격을 주석에 설명하고 가능하면 다음의 내용을 주석에 기재한다.**

- (1) 우발부채의 추정금액
- (2) 자원의 유출 금액 및 시기와 관련된 불확실성 정도
- (3) 제3자에 의한 변제의 가능성

14.21 의무를 이행하기 위한 자원의 유출 가능성이 거의 없더라도 다음의 경우에는 그 내용을 주석으로 기재한다.

- (1) 타인에게 제공한 지급보증 또는 이와 유사한 보증
- (2) 중요한 계류중인 소송사건

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	감리2본부
연락처	02-2100-2683	02-3149-0361