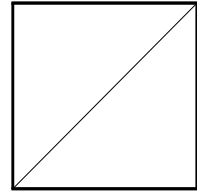


공 개



의안번호	제 216 호
의 결 연 월 일	2022. 11. 29. (제 21 차)

의
결
사
항

인덕회계법인의 舊 「주식회사의 외부감사에
관한 법률」 위반혐의에 대한 감리결과 조치안

※ 본 안건은 수정의결되었는바 관련 의사록과 의결서를 함께 확인하시기 바랍니다.

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2022. 11. 29.

1. 의결주문

인덕회계법인의 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 위반혐의에 대한 감사인 감리 결과 조치안을 별지1, 별지2, 별지3과 같이 의결한다.

2. 제안이유

인덕회계법인의 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 위반사실이 발견되어 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. 인덕회계법인(감사인)에 대한 조치안

조치양정 ^{*1}	중과실 ^{*2} Ⅲ(C)→중과실Ⅳ(D) ^{*3}
조치내용	<ul style="list-style-type: none">○ 손해배상공동기금 추가적립 20%○ 당해회사 감사업무제한 2년○ 지정제외점수 30점

***1 기본조치 : 중과실-보통에 해당하여 중과실Ⅲ(C)**

- (동기판단) 독립성 위반은 원칙적으로 위반동기를 ‘중과실’로 추정 [독립성 위반에 대한 조치기준, '10.4.13. 증선위 보고]
- (중요도) 감사참여자 교체제도는 적발시 ‘보통’으로 간주 [독립성 위반에 대한 조치기준, '10.4.13. 증선위 보고]

***2 최종조치 : 아래 사유로 1단계 감경하여 중과실Ⅳ(D)**

- 동일보조자의 주권상장법인 연속감사 제한 위반에 대한 최초 조치인 점 등을 고려하여 1단계 감경 [기타 위반행위의 원인, 결과 방법 등을 감안하여 정상참작이 필요하다고 인정되는 경우(독립성 위반에 대한 조치기준, '10.4.13. 증선위 보고)]

나. 공인회계사 ☆☆☆에 대한 조치안

조치양정 ^{*1}	중과실 ^{*2} Ⅲ(C)→중과실Ⅳ(D) ^{*3}
조치내용	<ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사 감사업무제한 1년 ○ 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사 감사업무 제한 1년 ○ 직무연수 6시간

***1 기본조치 : 중과실-보통에 해당하여 중과실Ⅲ(C)**

- (동기판단) 독립성 위반은 원칙적으로 위반동기를 ‘중과실’로 추정 [독립성 위반에 대한 조치기준, '10.4.13. 증선위 보고]
- (중요도) 감사참여자 교체제도는 적발시 ‘보통’으로 간주 [독립성 위반에 대한 조치기준, '10.4.13. 증선위 보고]

***2 최종조치 : 아래 사유로 1단계 감경하여 중과실Ⅳ(D)**

- 동일보조자의 주권상장법인 연속감사 제한 위반에 대한 최초 조치인 점 등을 고려하여 1단계 감경 [기타 위반행위의 원인, 결과 방법 등을 감안하여 정상참작이 필요하다고 인정되는 경우(독립성 위반에 대한 조치기준, '10.4.13. 증선위 보고)]

다. 공인회계사 ★★★에 대한 조치안

조치양정 ^{*1}	중과실 ^{*2} Ⅲ→과실Ⅲ ^{*3}
조치내용	<ul style="list-style-type: none"> ○ 경고 ○ 직무연수 2시간

***1** 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용

***2 기본조치 : 중과실-보통에 해당하여 중과실Ⅲ**

- (동기판단) ‘직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 하는 경우’에 해당되어 ‘중과실’로 판단 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 Ⅲ.1.나.]
- (중요도) 동일 보조자 교체의무 위반은 독립성 훼손이 중대한 경우 외에는 적발시 ‘보통’으로 간주 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 Ⅳ.1.]

***3 최종조치 : 아래 사유로 2단계 감경하여 과실Ⅲ**

- 동일보조자의 주권상장법인 연속감사 제한 위반에 대한 최초 조치인 점 등을 고려하여 1단계 감경 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 Ⅵ.2.나.6)]
- 보조책임자는 주책임자에게 부과되는 조치보다 낮은 조치를 부과할 수 있으며, 회계감사기준서 220 문단 11, 14 등에 따르면 업무담당이사가 감사보조자 교체 의무의 담당자이고, 감사보조자는 동 교체의무의 보조적인 책임을 부담하는 것으로 볼 수 있는 점을 고려하여 1단계 감경 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 Ⅶ.2]

4. 참고사항

가. 제14차 감리위원회 심의필 (2022.9.29.)

나. 관계법규 (붙임)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

(별지1)

인덕회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 인덕회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 인덕회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 00000000 00, 0000

2. 조치내용

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조제1항, 제16조제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조제1항, 제58조제4항 등에 의하여

- 인덕회계법인은 (주)0000로부터 받았거나 받기로 한 2018회계연도 감사보수액의 20%를 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 한국공인 회계사회에 손해배상공동기금으로 추가 적립하여야 하고,
- (주)0000의 2023회계연도('23.1.1.~'23.12.31.) 및 2024회계연도('24.1.1.~'24.12.31.) 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되고,
- 지정제외점수 30점을 부과한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

☐ 감사인의 자격 제한 위반(독립성 위반)

- 인덕회계법인은 유가증권시장 상장회사인 OOOO(주)의 제55기('15.1.1.~'15.12.31.)~제57기('17.1.1.~'17.12.31.) 연속으로 감사보조자로 업무에 참여함에 따라 교체 대상이 되는 감사보조자*(공인회계사 ★★★)를 동사의 제58기('18.1.1.~'18.12.31.)에도 감사보조자로 업무에 참여하게 하는 등 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제3조제5항에 따른 독립성 요구사항을 위반한 사실이 있음

* 3개 사업연도 연속 참여한 동일 보조자가 2인(☆☆☆, ★★★)이므로 교체 대상은 2인 모두에 해당되나, 이 중 1인(★★★)을 교체하지 않음

나. 근거법규

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제3조제5항

- 회계법인인 감사인은 그 소속공인회계사를 주권상장법인인 회사에 대한 감사업무의 보조자로 함에 있어서 동일한 보조자에게 해당 회사의 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 한 경우, 그 다음 사업연도에는 그 보조자의 3분의 2 이상을 교체하여야 함

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조제1항

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조제1항

- 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 감사업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조제1항

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 ①회계법인의 등록취소, 회계법인에 대한 1년 이내의 기간의 업무의 전부 또는 일부의 정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ②위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ③손해배상 공동기금의 추가적립, ④경고 또는 주의, ⑤시정요구 또는 각서제출 요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제58조제4항

- 증권선물위원회는 감사인·공인회계사 또는 회사에 대하여 조치를 하는 경우에는 위법행위의 질적 특성 및 발생원인·결과·방법 등 정상을 참작하여 조치를 가중 또는 감면할 수 있음

(별지2)

공인회계사 ☆☆☆에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 공인회계사 ☆☆☆에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 공인회계사 ☆☆☆

- 생년월일 : '00.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주 소 : 00000 000 00000 00, 00000 0000

2. 조치내용

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조제1항, 제16조제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조제1항, 제58조제4항 등에 의하여

- 공인회계사 ☆☆☆은 (주00000의 2023회계연도('23.1.1.~'23.12.31.) 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되고,
- 주권상장회사(코스닥 및 코넥스 상장 제외) 및 증권선물위원회로부터 감사인 지정을 받은 회사의 2023회계연도('23.1.1.~'23.12.31.) 감사업무를 하여서는 아니되고,
- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 6시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

☐ 감사인의 자격 제한 위반(독립성 위반)

- 인덕회계법인 소속 이사 ☆☆☆은 유가증권시장 상장회사인 OOOO(주)의 제58기('18.1.1.~'18.12.31.) 업무담당이사로 업무에 참여하면서, 제55기('15.1.1.~'15.12.31.)~제57기('17.1.1.~'17.12.31.) 연속으로 감사보조자로 업무에 참여함에 따라 교체 대상이 되는 감사보조자(공인회계사 ★★★)를 동사의 제58기('18.1.1.~'18.12.31.)에도 감사보조자로 업무에 참여하게 하는 등 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제3조제5항에 따른 독립성 요구사항을 위반한 사실이 있음

나. 근거법규

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제3조제5항

- 회계법인인 감사인은 그 소속공인회계사를 주권상장법인인 회사에 대한 감사업무의 보조자로 함에 있어서 동일한 보조자에게 해당 회사의 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 한 경우, 그 다음 사업연도에는 그 보조자의 3분의 2 이상을 교체하여야 함

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조제1항

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조제1항

- 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 감사업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조제1항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 ①공인회계사의 등록취소, 공인회계사에 대한 2년 이내의 기간의 직무의 전부 또는 일부의 정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ②조치서를 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 지정한 회사에 대한 감사업무제한, ③위반행위로 인하여 조치 받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④20시간이내의 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 ⑤경고 또는 주의, ⑥시정요구 또는 각서제출요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제58조제4항

- 증권선물위원회는 감사인·공인회계사 또는 회사에 대하여 조치를 하는 경우에는 위법행위의 질적 특성 및 발생원인·결과·방법 등 정상을 참작하여 조치를 가중 또는 감면할 수 있음

(별지3)

공인회계사 ★★ ★에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 공인회계사 ★★ ★에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ 공인회계사 ★★ ★

- 생년월일 : '00.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주 소 : 000 000 0000 000 000, 0000 00000

2. 조치내용

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조제1항, 제16조제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조제1항, 제58조제4항 등에 의하여

- 공인회계사 ★★ ★에게 '경고' 조치하며,
- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 2시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

☐ 감사인의 자격 제한 위반(독립성 위반)

- 인덕회계법인 소속 공인회계사 ★★★는 유가증권시장 상장회사인 OOOO(주)의 제55기('15.1.1.~'15.12.31.)~제57기('17.1.1.~'17.12.31.) 연속으로 감사보조자로 참여한 후, 교체되지 않고 동사의 제58기('18.1.1.~'18.12.31.)에도 감사보조자로 업무에 참여하는 등 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제3조제5항에 따른 독립성 요구사항을 위반한 사실이 있음

나. 근거법규

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제3조제5항

- 회계법인인 감사인은 그 소속공인회계사를 주권상장법인인 회사에 대한 감사업무의 보조자로 함에 있어서 동일한 보조자에게 해당 회사의 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 한 경우, 그 다음 사업연도에는 그 보조자의 3분의 2 이상을 교체하여야 함

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조제1항

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조제1항

- 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 감사업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조제1항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 ①공인회계사의 등록취소, 공인회계사에 대한 2년 이내의 기간의 직무의 전부 또는 일부의 정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ②조치서를 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 지정한 회사에 대한 감사업무제한, ③위반행위로 인하여 조치 받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④20시간이내의 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 ⑤경고 또는 주의, ⑥시정 요구 또는 각서제출요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제58조제4항

- 증권선물위원회는 감사인·공인회계사 또는 회사에 대하여 조치를 하는 경우에는 위법행위의 질적 특성 및 발생원인·결과·방법 등 정상을 참작하여 조치를 가중 또는 감면할 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 별표 7의 기준에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려하여야 함

□ 「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 전부 개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따름. 다만, 제 27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

(붙임)

관계법규

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제3조(감사인) ① ~ ④ <생략>

⑤ 회계법인인 감사인은 그 소속공인회계사(「공인회계사법」 제26조제3항에 따른 소속공인회계사를 말한다)를 주권상장법인인 회사에 대한 감사업무의 보조자로 함에 있어서 동일한 보조자에게 해당 회사의 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 한 경우, 그 다음 사업연도에는 그 보조자의 3분의 2 이상을 교체하여야 한다.

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

제15조(증권선물위원회의 감리업무 등) ① 증권선물위원회는 감사를 공정하게 수행하기 위하여 필요한 감사보고서의 감리와 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무를 한다.

② <삭 제>

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.<이하생략>

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<이하생략>

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.~3. <생략>

4. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우<이하생략>

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제8조(증권선물위원회의 감리업무) ① ~ ② <생략>

③ 법 제15조제1항에서 "대통령령으로 정하는 업무"란 감사업무의 품질향상을 위한 감사인의 업무 설계 및 운영에 관한 감리업무(이하 "품질관리감리업무"라 한다. 이하 같다)를 말한다.

제9조(증권선물위원회의 권한 위임 등) ① <생략>

② 법 제15조제4항에 따라 증권선물위원회가 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 위탁할 수 있는 사항은 다음 각 호와 같다.

1. 증권선물위원회의 결정을 집행하기 위하여 필요한 절차·방법 등에 관한 사항
2. 법·이 영, 금융위원회 또는 증권선물위원회의 규정이나 명령 등에 따라 그 처리기준이 명확하고 별도의 의사결정이 필요하지 아니하다고 인정되는 사항

3.~5. <이하생략>

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제49조(품질관리감리의 실시) ① 증선위는 감사업무의 품질향상을 유도하기 위하여 감사인이 감사하는 상장법인의 수, 감리실시 후 경과연수 등을 감안하여 선정한 감사인을 대상으로 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 감리(이하 "품질관리감리"라 한다)를 실시할 수 있다.

② 증선위는 제1항의 규정에 의한 감리이외에도 다음 각 호의 1에 해당하는 경우 품질관리감리를 실시할 수 있다.

1. <생 략>

2. 금융위·증선위의 업무수행 과정 또는 이해관계자의 제보 등을 통하여 감사인이 감사업무를 현저히 부당하게 운영한 사실이 인정되는 경우<이하생략>

제50조(감리의 범위) ① 제48조 및 제49조의 규정에 의한 감리를 함에 있어 감리업무의 효율적 운영을 위하여 필요한 경우에는 협의사항, 특정계정과목, 특정조직, 특정 업무부문 또는 특정항목으로 범위를 제한하여 감리를 실시할 수 있다.

② 제1항의 규정에 의하여 범위를 제한하여 감리를 실시하는 경우에도 대상 범위가 아닌 사항중 중대한 협의사항이 발견되는 경우에는 이에 대하여도 감리를 실시한다.

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<이하생략>

제52조(감리결과등의 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 증선위위원장은 품질관리감리결과 감사인의 감사업무품질의 향상을 위하여 개선권고할 사항이 있는 경우에는 이를 증선위에 부의하여야 하며, 증선위는 필요한 경우 당해 감사인에게 1년 이내의 기한을 정하여 품질관리제도 또는 그 운영의 개선을 권고할 수 있다. 이 경우 개선권고사항은 공표하지 아니한다.

제53조(감사인에 대한 조치) ① 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 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 지적 사항과 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<이하생략>

제54조(공인회계사에 대한 조치) ① 증선위는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. <생략>
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 감사업무제한
4. 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수
5. 경고 또는 주의
6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다) 제출요구 등 기타의 필요한 조치<이하생략>

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.

1. ~ 4. <삭제>

제58조(조치의 가감 및 병과등) ① <생략>

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

③ 삭제

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.<이하생략>

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

제9조(감사인인 자격 제한 등) ① ~ ⑤ <생략>

⑥ 회계법인인 감사인은 그 소속공인회계사(「공인회계사법」 제26조제3항에 따른 소속공인회계사를 말한다)를 주권상장법인인 회사에 대한 감사업무의 보조자로 함에 있어서 동일한 보조자에게 해당 회사의 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 한 경우, 그 다음 사업연도에는 그 보조자의 3분의 2 이상을 교체하여야 한다.

⑦ 감사반인 감사인은 대통령령으로 정하는 주권상장법인인 회사의 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 한 경우, 그 다음 사업연도에는 그 감사에 참여한 공인회계사의 3분의 2 이상을 교체하여야 한다.

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

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

1. ~ 2. <생략>

3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가

4. <생략>

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.

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. 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 감사 업무 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」 제26조 제4항에 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 감사 업무 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>

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

② <생략>

[별표 1] 감사인에 대한 조치 사유(제29조제3항 관련)

1. ~ 6. <생략>

7. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우<이하생략>

[별표 2] 감사인에 소속된 공인회계사에 대한 조치 사유(제29조제4항 관련)

1. ~ 3. <생략>

4. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우<이하생략>

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제44조(업무의 위탁) ① <생략>

② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1. ~ 14. <생략>

15. 법 제26조제1항제1호 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<이하생략>

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제23조(감리등의 착수) ① ~ ⑥ <생략>

⑦ 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 감사인에 대하여 법 제26조제1항제1호 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. ~ 2. <생략>

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 법령등의 위반혐의가 상당한 개연성이 있다고 인정되는 경우<이하생략>

제26조(조치의 유형) ① ~ ② <생략>

③ 증권선물위원회는 감사인이 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위원회에의 처분건의

가. 등록취소

나. 1년 이내의 업무의 전부 또는 일부의 정지

2. 감사인이 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무 제한

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한

4. 법 제32조에 따른 손해배상공동기금의 추가적립(위법행위와 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수를 한도로 한다)

5. 경고

6. 주의

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

④ 증권선물위원회는 공인회계사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위원회에의 처분건의

가. 등록취소

나. 2년 이내의 직무의 전부 또는 일부의 정지

2. 공인회계사가 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한

가. 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사

나. 주권상장법인

다. 대형비상장주식회사

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한

4. 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무 부과

5. 경고

6. 주의

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

⑤ ~ ⑧ <생략>

제27조(조치등의 기준) ① 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 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 <생략>

④ 금융감독원장은 별표 7에 따른 조치등에 관한 기준(이하 이 조에서 "양정기준"이라 한다)을 정할 수 있다.

⑤ 증권선물위원회는 조치등을 결정하는 경우에 양정기준을 참고할 수 있다.

⑥ 증권선물위원회는 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있다.

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. ~ 3. <생략>

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>

부 칙 <제2019-13호, 2019. 4. 3.>

제1조(시행일) 이 규정은 공고한 날부터 시행한다.

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.

[별표 7] 조치등의 기준(제27조제2항 관련)

1. ~ 4. <생략>

5. 회계처리기준 위반 외 법령등 위반에 대해서는 금융감독원장이 위반행위의 원인 및 결과 등을 고려하여 조치등의 기준을 정할 수 있다.

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

제38조(심사, 감리결과의 처리) ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 품질관리감리결과 개선권고가 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과보고 및 처리안(별지 제33호 서식)을 작성하여 증권선물위원회에 상정을 요청한다.

② ~ ④ <생략>

□ 「회계감사기준」

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

재무제표감사와 관련된 윤리적 요구사항

14. 감사인은 재무제표 감사업무를 수행할 때 공인회계사법 제21조, 제33조, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제6조, 그리고 감사와 관련된 독립성 요구사항을 포함한 관련 윤리적 요구사항을 준수하여야 한다.

A14 감사인은 재무제표감사업무와 관련된 독립성 요구사항 등 관련 윤리적 요구사항을 준수하여야 한다. 관련 윤리적 요구사항에는 재무제표감사와 관련된 공인회계사윤리기준 제1부와 제2부, 그리고 공인회계사법 제21조, 제33조, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제6조의 요구사항도 포함된다.

관련 윤리적 요구사항

11. 업무수행이사는 감사업무에 적용되는 독립성 요구사항의 준수에 관한 결론을 내려야 한다. 이와 관련하여 업무수행이사는 다음의 절차를 수행하여야 한다.
- (a) 회계법인, 그리고 해당되는 경우 네트워크 회계법인으로부터 관련 정보를 입수하여 독립성에 위협을 일으키는 상황과 관계를 식별하고 평가함
 - (b) 회계법인의 독립성 정책과 절차를 위반한 사실이 식별된 경우, 위반사실에 관한 정보를 평가하여 이 사실이 감사업무의 독립성에 위협을 발생시키는지 여부를 결정함
 - (c) 안전장치를 적용하여 그러한 위협을 제거하거나 수용가능한 수준으로 감소시키기 위한 적절한 조치를 취함. 또는, 적합하다고 고려되면, 법규상 가능한 경우 해당 감사업무를 해지하기 위한 적절한 조치를 취함. 업무수행이사는 적절한 조치를 통하여 해당 사항을 해결할 수 없다면 신속히 이를 회계법인에 보고한다.

업무팀의 배정

14. 업무수행이사는 업무팀, 그리고 업무팀원이 아닌 감사인측 전문가들이 총체적으로 다음 사항을 수행하는 데 적합한 적격성과 역량을 보유하고 있는지에 대하여 만족할 수 있어야 한다.
- (a) 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 감사업무를 수행함
 - (b) 해당 상황에 적합한 감사보고서를 발행할 수 있음

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인관리실
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7878