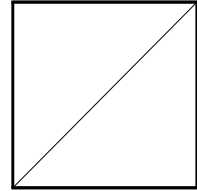


공 개



의안번호	제 217 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2022. 11. 29. (제 21 차)	

삼덕회계법인의 「주식회사 등의 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

삼덕회계법인의 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 (이하 '외부감사법') 위반혐의에 대한 감리결과 조치안을 별지1, 별지2, 별지3, 별지4와 같이 의결한다.

2. 제안이유

삼덕회계법인의 「외부감사법」 위반사실이 발견되어 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. 삼덕회계법인에 대한 조치안

조치양정	<p>가. 동일이사 교체의무 위반 (독립성 위반)</p> <p><input type="checkbox"/> ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주), (주)★★★★★★, (주)○○○ : 중과실^{*1}(Ⅲ→Ⅳ)^{*2,3,4}</p> <p>나. 감사인의 자격제한 위반 (독립성 위반)</p> <p><input type="checkbox"/> (주)●●●●●● : 중과실^{*1}(Ⅲ→Ⅳ)^{*2,3,4}</p> <p><input type="checkbox"/> ○○○○○○○(주), (주)◇◇ : 중과실^{*1}(Ⅳ)^{*2,4}</p> <p><input type="checkbox"/> (주)◆◆◆◆◆ : 중과실^{*1}(Ⅳ)→과실(Ⅲ)^{*2,3,4}</p>
조치내용	<p>○ ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주) 등 6개사^{*5}에 대한 손해배상 공동기금 추가적립 20%</p> <p>○ ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주) 등 6개사^{*5}에 대한 당해회사 감사업무 제한 2년</p> <p>○ 경고</p> <p>○ 지정제외점수 190점(30점x6개사^{*5}+10점x1개사^{*6})</p>

*1 동기판단 : 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우에 해당하므로 '중과실'로 판단 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 III.1.나.]

*2 기본조치

- 동일이사 교체의무 위반 : 일반적인 경우 중요도를 ‘보통’으로 판단하므로 ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주), (주)★★★★★★, (주)○○○ 모두 ‘보통’에 해당되어 기본조치 중과실 III단계 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 IV.1.]
- 감사인의 자격제한 위반 : (주)●●●●● 사원 ▲▲▲ 배우자의 주식취득 금액이 3천만원 이상이므로 ‘보통’에 해당되어 기본조치 중과실 III단계, (○○○○○○○○(주) 사원 ▽▽▽ 배우자, (주)◇◇ 사원 ▼▼▼, (주)◆◆◆◆ 사원 ●●●의 주식취득금액이 3천만원 미만이므로 ‘경미’에 해당되어 기본조치 중과실 IV단계 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 IV.1.]

*3 기본조치의 가중 및 감경

- ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주), (주)★★★★★★, (주)○○○, (주)●●●●●는 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만*인 경우에 해당하므로 1단계 감경 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 VI.2.나.3)]
 - * ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주) 제18기 174억원, 제19기 173억원, (주)★★★★★★ 제20기 398억원, (주)○○○ 제17기 205억원, (주)●●●●● 제10기 377억원, 제11기 368억원
- (주)◆◆◆◆◆은 취득금액이 8천원에 불과하고, 당일 취득 및 처분하여 독립성에 미칠 수 있는 영향이 미미한 점을 고려할 때 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하므로 1단계 감경 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 VI.2.나.6)]

*4 조치근거 : 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제3항, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제3항

*5 ①☆☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주), ②(주)★★★★★★, ③(주)○○○, ④(주)●●●●●, ⑤○○○○○○○○(주), ⑥(주)◇◇

*6 (주)◆◆◆◆◆

나. 공인회계사에 대한 조치안

조치양정	<p>가. 동일이사 교체의무 위반 (독립성 위반)</p> <p><input type="checkbox"/> 공인회계사 □□□ : 중과실*¹(Ⅲ→Ⅳ)*^{2,3,4}</p> <p><input type="checkbox"/> 공인회계사 ■■■ : 중과실*¹(Ⅲ→Ⅳ)*^{2,3,4}</p> <p>나. 감사인의 자격제한 위반 (독립성 위반)</p> <p><input type="checkbox"/> 공인회계사 △△△ : 중과실*¹(Ⅲ→Ⅳ)*^{2,3,4}</p>
조치내용	<p>○ 공인회계사 □□□</p> <ul style="list-style-type: none"> - ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주) 및 (주)★★★★★★에 대한 당해회사 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 12시간 <p>○ 공인회계사 ■■■</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)○○○에 대한 당해회사 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간 <p>○ 공인회계사 △△△</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)●●●●●●에 대한 당해회사 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

*1 동기판단 : 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우에 해당하므로 ‘중과실’로 판단 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 III.1.나.]

*2 기본조치

- 동일이사 교체의무 위반 : 일반적인 경우 중요도를 ‘보통’으로 판단하므로 ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주), (주)★★★★★★, (주)○○○ 모두 ‘보통’에 해당되어 기본조치 중과실 III단계 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 IV.1.]
- 감사인의 자격제한 위반 : (주)●●●●●●(주) 사원 ▲▲▲ 배우자의 주식취득 금액이 3천만원 이상이므로 ‘보통’에 해당되어 기본조치 중과실 III단계 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 IV.1.]

*3 기본조치의 가중 및 감경

- ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주), (주)★★★★★★, (주)○○○, (주)●●●●●●는 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만*인 경우에 해당하므로 1단계 감경 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 VI.2.나.3]

* ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주) 제18기 174억원, 제19기 173억원, (주)★★★★★★ 제20기 398억원, (주)○○○ 제17기 205억원, (주)●●●●●● 제10기 377억원, 제11기 368억원

- *4 조치근거 : 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제4항, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제4항

4. 참고사항

가. 제15차 감리위원회 심의필(2022.10.27.)

나. 관계법규(붙임)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

(별지1)

삼덕회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 삼덕 회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 삼덕회계법인

- 대 표 이 사 : ◆◆◆
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 000000 000 0000 00 000000 000

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제3항, 제9조제5항, 제29조 제3항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제3항, 제27조 등에 의하여

- 삼덕회계법인은 ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주) 등 6개사에 대해 받았거나 받기로 한 대상 회계연도별* 감사보수액의 20%를 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 한국공인회계사회에 손해배상공동기금으로 추가 적립하여야 하고,

* ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주) : 2020회계연도('20.1.1.~'20.12.31.)
(주)★★★★★ : 2020회계연도('20.1.1.~'20.12.31.)
(주)○○○ : 2019회계연도('19.4.1.~'20.3.31.)
(주)●●●●● : 2020회계연도('20.1.1.~'20.12.31.)
◎◎◎◎◎(주) : 2019회계연도('19.1.1.~'19.12.31.)
(주)◇◇◇ : 2020회계연도('20.1.1.~'20.12.31.)

- ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주), (주)★★★★★★, (주)●●●●●●, ◎◎◎◎◎◎(주), (주)◇◇◇의 2023회계연도('23.1.1.~'23.12.31.) 및 2024회계연도('24.1.1.~'24.12.31.), (주)○○○의 2023회계연도('23.4.1.~'24.3.31.) 및 2024회계연도('24.4.1.~'25.3.31.) 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되며,
- 삼덕회계법인에 대해 '경고' 조치하고,
- 지정제외점수 190점을 부과한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

① 동일이사 교체의무 위반 (독립성 위반)

- 삼덕회계법인은 이사 □□□에게 ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주)의 제14기('14.1.1.~'14.12.31.)부터 제20기('20.1.1.~'20.12.31.)까지 7개 연속 사업연도 및 (주)★★★★★★의 제16기('15.1.1.~'15.12.31.)부터 제21기('20.1.1.~'20.12.31.)까지 6개 연속 사업연도, 이사 ■■■에게 (주)○○○의 제13기('15.1.1.~'15.12.31.)부터 제18기('19.4.1.~'20.3.31.)까지 6개 연속 사업연도에 대한 감사업무를 수행하게 하여 동일이사 교체의무 기간을 초과한 사실이 있음

<동일이사 교체의무 위반 사항>

업무담당이사	감사대상회사	상장여부	연속감사 수행내역	위반사업연도
□□□	☆☆☆☆ ☆☆☆☆☆☆(주)	비상장	제14기('14.1.1.~'14.12.31.) ~제20기('20.1.1.~'20.12.31.)	제19기, 제20기
	(주)★★★★★★	비상장	제16기('15.1.1.~'15.12.31.) ~제21기('20.1.1.~'20.12.31.)	제21기
■■■	(주)○○○	비상장	제13기('15.1.1.~'15.12.31.) ~제18기('19.4.1.~'20.3.31.)	제18기

② 감사인의 자격제한 위반 (독립성 위반)

- 삼덕회계법인은 소속 사원 또는 그 배우자가 주식을 소유하고 있었음에도 (주)●●●●●의 제11기('19.1.1.~'19.12.31.) 및 제12기('20.1.1.~'20.12.31.), ○○○○○○(주)의 제56기('19.1.1.~'19.12.31.), (주)◇◇◇의 제21기('20.1.1.~'20.12.31.), (주)◆◆◆◆◆의 제29기('20.1.1.~'20.12.31.) 재무제표에 대한 감사업무를 수행한 사실이 있음

나. 근거법규

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제3항

- 회계법인인 감사인은 「공인회계사법」 제33조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없으며, 감사반인 감사인은 그에 소속된 공인회계사 중 1명 이상이 「공인회계사법」 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제5항

- 회계법인인 감사인은 동일한 이사(「공인회계사법」 제26조제1항에 따른 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 회사, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립을 명령하거나, 일정한 기간을 정하여 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하거나 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사업무를 제한하거나, 경고, 주의, 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 법령등을 위반한 경우에는 ① 회계법인의 등록취소, 회계법인에 대한 1년 이내의 기간의 업무의 전부 또는 일부의 정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 조치결과를 통지 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장 으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무제한, ③ 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④ 손해배상공동기금의 추가적립, ⑤ 경고 또는 주의, ⑥ 시정요구 또는 각서 제출요구 등 기타 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 별표 7의 기준에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려하여야 함

□ 「공인회계사법」 제21조제1항

- 공인회계사는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 연결재무제표를 포함한다. 이하 같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없다.
3. 제1호 및 제2호외에 자기 또는 배우자와 뚜렷한 이해관계가 있어서 그 직무를 공정하게 행하는 데 지장이 있다고 인정되어 대통령령 으로 정하는 자

□ 「공인회계사법」 제33조제1항

- 회계법인은 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표를 감사 하거나 증명하는 직무를 행하지 못한다.
2. 회계법인의 사원이 제21조제1항 각호의 1에 해당하는 관계가 있는 자

□ 「공인회계사법 시행령」 제14조제1항

- 법 제21조제1항제3호에서 "대통령령으로 정하는 자"라 함은 공인회계사 또는 그 배우자와 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말한다.
 1. 해당 공인회계사 또는 그 배우자가 주식 또는 출자지분을 소유하고 있는 자

(별지2)

공인회계사 □□□에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 공인회계사 □□□에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

- 공인회계사 □□□
 - 생년월일 : 0000.0.00.
 - 공인회계사 등록번호 : 000000
 - 주 소 : 000 000 00000 000 000000000 00000 0000

2. 조치내용

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제5항, 제29조제4항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제4항, 제27조 등에 의하여
 - 공인회계사 □□□은 ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주) 및 (주)★★★★★★의 2023회계연도('23.1.1.~'23.12.31.) 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되고,
 - 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인(코스닥·코넥스상장법인 제외) 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무를 하여서는 아니되며,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 12시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

☐ 동일이사 교체의무 위반 (독립성 위반)

- 삼덕회계법인 소속 이사 □□□은 ☆☆☆☆☆☆☆☆☆(주)의 제14기('14.1.1.~'14.12.31.)부터 제20기('20.1.1.~'20.12.31.)까지 7개 연속 사업연도 및 (주)★★★★★의 제16기('15.1.1.~'15.12.31.)부터 제21기('20.1.1.~'20.12.31.)까지 6개 연속 사업연도에 대한 감사업무를 수행하여 동일이사 교체 의무 기간을 초과한 사실이 있음

나. 근거법규

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제5항

- 회계법인인 감사인은 동일한 이사(「공인회계사법」 제26조제1항에 따른 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 회사, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다.

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제4항

- 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 직무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 주권상장법인, 대형비상장주식회사, 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하거나 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사업무를 제한하거나, 경고, 주의, 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 법령등을 위반한 경우에는 ① 공인회계사의 등록취소, 공인회계사에 대한 2년 이내의 기간의 직무의 전부 또는 일부의 정리를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인, 대형비상장 주식회사에 대한 감사업무제한, ③ 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④ 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사외가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, ⑤ 경고 또는 주의, ⑥ 시정요구 또는 각서 제출요구 등 기타 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 별표 7의 기준에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려하여야 함

(별지3)

공인회계사 ■■■■에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 공인회계사 ■■■■에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 공인회계사 ■■■■

- 생년월일 : 0000.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주 소 : 00000 000 0000 000 0000000000 00 0000
00000

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제5항, 제29조제4항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제4항, 제27조 등에 의하여

- 공인회계사 ■■■■은 (주)○○○의 2023회계연도('23.4.1.~'24.3.31.) 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되고,
- 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 (코스닥·코넥스상장법인 제외) 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무를 하여서는 아니되며,
- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 6시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

☐ 동일이사 교체의무 위반 (독립성 위반)

- 삼덕회계법인 소속 이사 ■■■■은 (주)○○○의 제13기('15.1.1.~'15.12.31.)부터 제18기('19.4.1.~'20.3.31.)까지 6개 연속 사업연도에 대한 감사업무를 수행하여 동일이사 교체의무 기간을 초과한 사실이 있음

나. 근거법규

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제5항

- 회계법인인 감사인은 동일한 이사(「공인회계사법」 제26조제1항에 따른 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 회사, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다.

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제4항

- 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 직무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 주권상장법인, 대형비상장주식회사, 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하거나 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사업무를 제한하거나, 경고, 주의, 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 법령등을 위반한 경우에는 ① 공인회계사의 등록취소, 공인회계사에 대한 2년 이내의 기간의 직무의 전부 또는 일부의 정리를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인, 대형비상장 주식회사에 대한 감사업무제한, ③ 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④ 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사외가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, ⑤ 경고 또는 주의, ⑥ 시정요구 또는 각서 제출요구 등 기타 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 별표 7의 기준에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려하여야 함

(별지4)

공인회계사 △△△에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 공인회계사 △△△에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

- 공인회계사 △△△
 - 생년월일 : 0000.00.00.
 - 공인회계사 등록번호 : 0000
 - 주 소 : 00000 000 000000000 00 00 000000 0000
00000

2. 조치내용

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제16조제1항, 제29조제4항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제4항, 제27조 등에 의하여
 - 공인회계사 △△△은 (주)●●●●●의 2023회계연도('23.1.1.~'23.12.31.) 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되고,
 - 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 (코스닥·코넥스상장법인 제외) 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무를 하여서는 아니되며,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 6시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

☐ 감사인의 자격제한 위반 (독립성 위반)

- 삼덕회계법인 소속 이사 △△△은 사원 ▲▲▲의 배우자가 '16.3.23.~'20.5.11. 기간 중 (주)●●●●●의 주식(3,500주, 38,600천원)을 소유하고 있었음에도 동사의 제12기('20.1.1.~'20.12.31.) 재무제표에 대한 감사업무를 수행한 사실이 있음

나. 근거법규

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제16조제1항, 「회계감사기준」 200

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하며, 감사업무를 수행할 때 공인회계사법 제21조, 제33조 및 관련 동법 시행령, 그리고 감사와 관련된 독립성 요구사항을 포함한 관련 윤리적 요구사항을 준수하여야 함

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제4항

- 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 직무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 주권상장법인, 대형비상장주식회사, 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하거나 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사업무를 제한하거나, 경고, 주의, 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 법령등을 위반한 경우에는 ① 공인회계사의 등록취소, 공인회계사에 대한 2년 이내의 기간의 직무의 전부 또는 일부의 정리를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인, 대형비상장주식회사에 대한 감사업무제한, ③ 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④ 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사외가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, ⑤ 경고 또는 주의, ⑥ 시정요구 또는 각서 제출요구 등 기타 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 별표 7의 기준에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려하여야 함

□ 「공인회계사법」 제21조제1항

- 공인회계사는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 연결재무제표를 포함한다. 이하 같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없다.
- 3. 제1호 및 제2호외에 자기 또는 배우자와 뚜렷한 이해관계가 있어서 그 직무를 공정하게 행하는 데 지장이 있다고 인정되어 대통령령으로 정하는 자

□ 「공인회계사법」 제33조제1항

- 회계법인은 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표를 감사하거나 증명하는 직무를 행하지 못한다.
- 2. 회계법인의 사원이 제21조제1항 각호의 1에 해당하는 관계가 있는 자

□ 「공인회계사법 시행령」 제14조제1항

- 법 제21조제1항제3호에서 "대통령령으로 정하는 자"라 함은 공인회계사 또는 그 배우자와 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말한다.
- 1. 해당 공인회계사 또는 그 배우자가 주식 또는 출자지분을 소유하고 있는 자

(붙임)

관계법규

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

제9조(감사인의 자격 제한 등) ① ~ ② <생략>

③ 회계법인인 감사인은 「공인회계사법」 제33조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없으며, 감사반인 감사인은 그에 소속된 공인회계사 중 1명 이상이 「공인회계사법」 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없다.

④ <생략>

⑤ 회계법인인 감사인은 동일한 이사(「공인회계사법」 제26조제1항에 따른 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 회사, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다. 다만, 주권상장법인인 회사, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 경우 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 한 이사에게는 그 다음 연속하는 3개 사업연도의 모든 기간 동안 해당 회사의 감사업무를 하게 할 수 없다.

⑥ ~ ⑦ <생략>

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

② <생략>

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>

[별표 1] 감사인에 대한 조치 사유(제29조제3항 관련)

1. ~ 3. <생략>
4. 제9조제3항을 위반하여 감사인이 회계감사할 수 없는 회사를 회계감사한 경우
5. 제9조제5항을 위반하여 감사업무를 한 경우
6. <생략>
7. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사 기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우
8. ~ 20. <생략>

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

1. ~ 2. <생략>

3. 제9조제5항을 위반하여 감사업무를 한 경우
4. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사 기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우
5. ~ 14. <생 략>

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제26조(조치의 유형) ① ~ ② <생 략>

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>

[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.

□ 「공인회계사법」

제21조 (직무제한)

- ① 공인회계사는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 연결재무제표를 포함한다. 이하

같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없다.

1. 자기 또는 배우자가 임원이나 그에 준하는 직위(재무에 관한 사무의 책임있는 담당자를 포함한다)에 있거나, 과거 1년 이내에 그러한 직위에 있었던 자(회사를 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 <생 략>

제33조 (직무제한)

① 회계법인은 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표를 감사하거나 증명하는 직무를 행하지 못한다.

1. <생 략>
2. 회계법인의 사원이 제21조제1항 각호의 1에 해당하는 관계가 있는 자
3. <생 략>

② <생 략>

□ 「공인회계사법 시행령」

제14조 (직무제한)

① 법 제21조제1항제3호에서 “대통령령으로 정하는 자”라 함은 공인회계사 또는 그 배우자와 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말한다.

1. 해당 공인회계사 또는 그 배우자가 주식 또는 출자지분을 소유하고 있는 자. 다만, 감사기간(법 제21조제2항 각 호 외의 부분에 따라 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간을 말한다. 이하 같다) 중 합병·상속 또는 소송 등에 따라 주식 또는 출자지분을 비자발적으로 취득한 후 해당 주식 또는 출자지분을 지체 없이 처분한 경우는 제외한다.

2. ~ 5. <생 략>

② ~ ⑤ <생 략>

□ 「회계감사기준」

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

재무제표감사와 관련된 윤리적 요구사항

14. 감사인은 재무제표 감사업무를 수행할 때 공인회계사법 제21조, 제33조 및 관련 동법 시행령, 그리고 감사와 관련된 독립성 요구사항을 포함한 관련 윤리적 요구사항을 준수하여야 한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인관리실
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7864