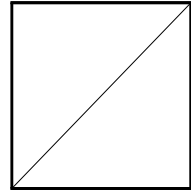


공 개



의안번호	제 56 호
의 결 연 월 일	2023. 4. 5. (제 7 차)

의
결
사
항

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령
일부개정령안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 4. 5.

1. 의결주문

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

소규모 비상장 주식회사의 회계 관리 부담을 완화하기 위하여 대형비상장 주식회사의 자산총액 기준을 상향 조정하여 대형비상장주식회사의 범위를 축소하고, 회계정보와 관련한 위반행위를 신고 또는 고지한 자에 대하여 위반행위에 대한 조치를 감경할 수 있는 경우를 추가하여 위반행위를 신고 또는 고지한 자에 대한 보호를 강화하는 등 현행 제도의 운영상 나타난 일부 미비점을 개선·보완하려는 것임.

3. 주요내용

가. 대형비상장주식회사 등의 범위 및 내부회계관리제도 운영 대상 축소(안 제9조제1항제3호 신설, 안 제4조 및 제15조제3항)

- 1) 대형비상장주식회사의 범위와 연속하는 6개 사업연도에 대하여 감사인을 선임한 회사에 대해 증권선물위원회가 감사인 선임 등의 요구를 할 수 있는 회사의 범위를 정하는 회사의 자산총액 기준을 종전에는 1천억원 이상으로 하였으나, 앞으로는 5천억원 이상으로 하여 그 범위를 축소하되, 이해관계자가 많은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 사업보고서 제출대상법인 등은 종전대로 자산총액이 1천억원 이상인 경우로 함.
- 2) 내부회계관리제도를 갖추지 않아도 되는 회사의 범위를 정하는 회사의 자산총액 기준을 종전에는 1천억원 미만으로 하였으나, 앞으로는 5천억원

미만인 경우까지 확대하되, 회계정보의 신뢰성 확보가 크게 요구되는 금융회사 등은 종전대로 1천억원 미만인 경우로 함.

나. 위반행위에 대한 익명 신고 허용(안 제31조제7항 신설)

회사의 회계정보와 관련한 위반행위를 증권선물위원회에 신고할 경우 신고자가 인적사항을 밝히지 않고 신고서를 제출할 수 있도록 함.

다. 위반행위 신고자 등에 대한 보호 확대(안 제32조)

종전에는 회사의 회계정보와 관련한 위반행위를 신고하거나 고지한 자가 위반행위의 주도적 역할을 하지 않고 다른 관련자들에게 이를 강요한 사실이 없는 등의 요건을 모두 충족해야 위반행위에 대한 조치를 감면할 수 있도록 하였으나, 앞으로는 하나 이상의 감면 요건에 해당하는 경우에도 위반행위에 대한 조치를 감경할 수 있도록 함.

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 관계법령 : 생 략

나. 예산조치 : 별도조치 필요 없음

다. 합 의 : 해당기관 없음

라. 기 타 : 1) 신·구조문대비표, 별첨

2) 입법예고(2022. 12. 22. ~ 2023. 2. 1.) 결과, 특기할 사항 없음

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령안

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부를 다음과 같이 개정한다.
제4조를 다음과 같이 한다.

제4조(대형비상장주식회사) 법 제2조제5호에서 “대통령령으로 정하는 금액”이란 5천억원을 말한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사의 경우에는 1천억원을 말한다.

1. 직전 사업연도 말 기준 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조 제1항에 따른 공시대상기업집단(이하 “공시대상기업집단”이라 한다)에 속하는 국내 회사(같은 법 제33조에 따라 공시대상기업집단의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사는 제외한다. 이하 같다)
2. 직전 사업연도 말 기준 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인(이하 “사업보고서 제출대상법인”이라 한다)

제7조제1항제2호를 다음과 같이 하고, 같은 항 제3호를 제4호로 하며, 같은 항에 제3호를 다음과 같이 신설한다.

2. 회계처리기준의 해석
3. 회계처리기준 관련 질의에 대한 회신

제7조제2항 중 “회계처리기준”을 “다음 각 호”로, “9명”을 “위원장 1명을 포함하여 9명”으로 하고, 같은 항에 각 호를 다음과 같이 신설한다.

1. 제1항제1호 및 제2호에 관한 사항
2. 제1항제3호에 관한 사항 중 위원장이 회의에 부치는 사항

제8조제1항제2호나목 중 “「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인(이하 “사업보고서 제출대상법인”이라 한다)”을 “사업보고서 제출대상법인”으로 한다.

제9조제1항제3호를 제4호로 하고, 같은 항에 제3호를 다음과 같이 신설한다.

3. 주권상장법인이 아닌 회사로서 직전 사업연도 말의 자산총액이 5천억원 미만인면서 다음 각 목의 어느 하나에 해당하지 않는 회사

가. 직전 사업연도 말 기준 공시대상기업집단에 속하는 국내 회사

나. 직전 사업연도 말 기준 사업보고서 제출대상법인

다. 금융회사

제15조제3항을 다음과 같이 한다.

③ 법 제11조제2항제2호에서 “대통령령으로 정하는 금액”이란 직전 사업연도 말 기준 5천억원을 말한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사의 경우에는 1천억원을 말한다.

1. 직전 사업연도 말 기준 공시대상기업집단에 속하는 국내 회사

2. 직전 사업연도 말 기준 사업보고서 제출대상법인

제31조제7항을 제8항으로 하고, 같은 조에 제7항을 다음과 같이 신설하며, 같은 조 제8항(종전의 제7항) 중 “제6항”을 “제7항”으로 한다.

⑦ 제1항에 따라 증권선물위원회에 위반행위를 신고(제3항에 따라 구술로 위반행위를 신고하는 경우를 포함한다)하는 자는 제2항에도 불구하고 같은 항 제1호의 사항을 적지 않고 신고서를 제출할 수 있다. 이 경우 제33조제1항 전단에 따라 해당 신고가 위반행위로 의결된 경우에는 금융위원회가 정하는 바에 따라 이 조 제2항제1호의 사항을 제출할 수 있다.

제32조를 다음과 같이 한다.

제32조(신고자등에 대한 조치의 감면) ① 증권선물위원회는 법 제28조제1항에 따라 신고자등에 대하여 법 제29조에 따른 조치를 감면(減免)할 때에는 다음 각 호의 구분에 따른다.

1. 신고자등이 다음 각 목의 요건을 모두 갖춘 경우: 법 제29조에 따른 조치의 감경 또는 면제

가. 신고자등이 신고하거나 고지한 위반행위의 주도적 역할을 하지 않았고, 다른 관련자들에게 이를 강요한 사실이 없을 것

나. 증권선물위원회, 감사인 및 감사가 신고자등이 신고하거나 고지한 위반행위에 관한 정보를 입수하지 않았거나 정보를 입수하고 있어도 충분한 증거를 확보하지 않은 상황에서 신고하거나 고지하였을 것

다. 위반행위를 신고하거나 고지하였으며, 그 위반행위를 증명하는 데 필요한 증거를 제공하고 조사가 완료될 때까지 협조하였을 것

2. 신고자등이 제1호 각 목의 요건 중 어느 하나 이상의 요건을 갖춘 경우: 법 제29조에 따른 조치의 감경

② 제1항 각 호에 따른 감면의 세부기준은 금융위원회가 정하여 고시한다.

부 칙

제1조(시행일) 이 영은 공포한 날부터 시행한다.

제2조(대형비상장주식회사에 관한 적용례 등) ① 제4조의 개정규정은 2023년 1월 1일 이후 사업연도가 시작되는 회사에 대하여 적용한다.

② 이 영 시행 당시 2023년 1월 1일 전에 사업연도가 시작된 종전의 규정에 따른 대형비상장주식회사의 경우에는 해당 사업연도의 종료일까지 제4

조의 개정규정에도 불구하고 종전의 규정에 따른다.

제3조(내부회계관리제도에 관한 적용례 등) ① 제9조제1항제3호의 개정규정은 2023년 1월 1일 이후 사업연도가 시작되는 회사에 대하여 적용한다.

② 이 영 시행 당시 2023년 1월 1일 전에 사업연도가 시작된 종전의 규정에 따른 내부회계관리제도를 운영하는 회사의 경우에는 해당 사업연도의 종료일까지 제9조제1항제3호의 개정규정에도 불구하고 종전의 규정에 따른다.

제4조(증권선물위원회의 요구에 따른 감사인 선임에 관한 경과조치) 이 영 시행 전에 증권선물위원회로부터 연속하는 3개 사업연도에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인을 선임할 것을 요구받은 회사에 대해서는 이 영 시행일이 속한 사업연도의 기간이 끝날 때까지 제15조제3항의 개정규정에도 불구하고 종전의 규정에 따른다.

제5조(신고자등에 대한 조치의 감면에 관한 적용례) 제32조의 개정규정은 이 영 시행 이후 신고자등이 신고하거나 고지하는 경우부터 적용한다.

신 · 구조문대비표

현 행	개 정 안
제4조(대형비상장주식회사) 법 제 2조제5호에서 “대통령령으로 정하는 금액”이란 1천억원을 말 한다.	제4조(대형비상장주식회사) 법 제 2조제5호에서 “대통령령으로 정하는 금액”이란 5천억원을 말 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사의 경우에 는 1천억원을 말한다. 1. 직전 사업연도 말 기준 「독 점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 공시대상기업집단(이하 “공 시대상기업집단”이라 한다)에 속하는 국내 회사(같은 법 제3 3조에 따라 공시대상기업집단 의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사는 제외하 다. 이하 같다) 2. 직전 사업연도 말 기준 「자 본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인(이하 “사업보고서 제출대상법 인”이라 한다)
제7조(회계처리기준 관련 업무 위 탁 등) ① 금융위원회는 법 제5	제7조(회계처리기준 관련 업무 위 탁 등) ① -----

조제4항에 따라 다음 각 호의 업무를 「민법」 제32조에 따라 금융위원회의 허가를 받아 설립된 사단법인 한국회계기준원(이하 “한국회계기준원”이라 한다)에 위탁한다.

1. (생략)

2. 회계처리기준 해석 및 관련 질의에 대한 회신

<신설>

3. (생략)

② 한국회계기준원은 회계처리기준에 관한 사항을 심의·의결하기 위하여 총리령으로 정하는 바에 따라 9명 이내의 위원으로 구성되는 회계처리기준위원회를 두어야 한다.

<신설>

<신설>

③ ~ ⑦ (생략)

제8조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① 법 제6조제2항에서 “대통령령으로 정하는 기간”이

-----.

1. (현행과 같음)

2. 회계처리기준의 해석

3. 회계처리기준 관련 질의에 대한 회신

4. (현행 제3호와 같음)

② ----- 다음 각 호

----- 위원장 1명을 포함하여 9명 -----
-----.

1. 제1항제1호 및 제2호에 관한 사항

2. 제1항제3호에 관한 사항 중 위원장이 회의에 부치는 사항

③ ~ ⑦ (현행과 같음)

제8조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① -----

란 다음 각 호의 구분에 따른
기한을 말한다.

1. (생략)

2. 연결재무제표: 다음 각 목의
구분에 따른 기한

가. (생략)

나. 한국채택국제회계기준을
적용하지 아니하는 회사:
사업연도 종료 후 90일 이
내[「자본시장과 금융투자
업에 관한 법률」 제159조
제1항에 따른 사업보고서
제출대상법인(이하 “사업
보고서 제출대상법인”이라
한다) 중 직전 사업연도 말
의 자산총액이 2조원 이상
인 법인은 사업연도 종료
후 70일 이내]

② ~ ⑥ (생략)

제9조(내부회계관리제도의 운영
등) ① 법 제8조제1항 각 호 외
의 부분 단서에서 “대통령령으
로 정하는 회사”란 다음 각 호
의 어느 하나에 해당되는 회사
를 말한다.

1. 2. (생략)

-----.

1. (현행과 같음)

2. -----

가. (현행과 같음)

나. -----

---사업보고서 제출대상
법인 -----

② ~ ⑥ (현행과 같음)

제9조(내부회계관리제도의 운영
등) ① -----

-----.

1. 2. (현행과 같음)

<신 설>

3. (생 략)

② ~ ⑩ (생 략)

제15조(주권상장법인 등에 대한
감사인 지정) ①·② (생 략)

③ 법 제11조제2항제2호에서
“대통령령으로 정하는 금액”이
란 직전 사업연도 말을 기준으
로 1천억원을 말한다.

3. 주권상장법인이 아닌 회사로

서 직전 사업연도 말의 자산
총액이 5천억원 미만이면서
다음 각 목의 어느 하나에 해
당하지 않는 회사

가. 직전 사업연도 말 기준 공
시대상기업집단에 속하는
국내 회사

나. 직전 사업연도 말 기준 사
업보고서 제출대상법인

다. 금융회사

4. (현행 제3호와 같음)

② ~ ⑩ (현행과 같음)

제15조(주권상장법인 등에 대한
감사인 지정) ①·② (현행과
같음)

③ 법 제11조제2항제2호에서
“대통령령으로 정하는 금액”이
란 직전 사업연도 말을 기준으
로 5천억원을 말한다. 다만, 다
음 각 호의 어느 하나에 해당하
는 회사의 경우에는 1천억원을
말한다.

1. 직전 사업연도 말 기준 공시
대상기업집단에 속하는 국내
회사

갖춘 경우 법 제28조제1항에 따라 신고자등에 대한 법 제29조에 따른 조치를 감면(減免)할 수 있다.

1. 신고자등이 신고하거나 고지한 위반행위의 주도적 역할을 하지 아니하였고, 다른 관련자들에게 이를 강요한 사실이 없을 것

2. 증권선물위원회, 감사인이나 감사가 신고자등이 신고하거나 고지한 위반행위에 관한 정보를 입수하지 아니하였거나 정보를 입수하고 있어도 충분한 증거를 확보하지 아니한 상황에서 신고하거나 고지하였을 것

3. 위반행위를 신고하거나 고지하였으며, 그 위반행위를 증명하는 데 필요한 증거를 제공하고 조사가 완료될 때까지 협조하였을 것

에 대하여 법 제29조에 따른 조치를 감면(減免)할 때에는 다음 각 호의 구분에 따른다.

1. 신고자등이 다음 각 목의 요건을 모두 갖춘 경우: 법 제29조에 따른 조치의 감경 또는 면제

가. 신고자등이 신고하거나 고지한 위반행위의 주도적 역할을 하지 않았고, 다른 관련자들에게 이를 강요한 사실이 없을 것

나. 증권선물위원회, 감사인 및 감사가 신고자등이 신고하거나 고지한 위반행위에 관한 정보를 입수하지 않았거나 정보를 입수하고 있어도 충분한 증거를 확보하지 않은 상황에서 신고하거나 고지하였을 것

다. 위반행위를 신고하거나 고지하였으며, 그 위반행위를 증명하는 데 필요한 증거를 제공하고 조사가 완료될 때까지 협조하였을 것

2. 신고자등이 제1호 각 목의 요
건 중 어느 하나 이상의 요건
을 갖춘 경우: 법 제29조에 따
른 조치의 감경
② 제1항 각 호에 따른 감면의
세부기준은 금융위원회가 정하
여 고시한다.

< 의안 소관 부서명 >

금융위원회 공정시장과	
연 락 처	(02) 2100 - 2693