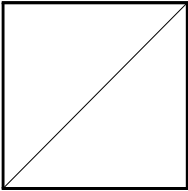


공 개



의안번호	제 57 호	의결사항
의결연월일	2023. 4. 5. (제 7 차)	

외부감사 및 회계 등에 관한 규정  
일부개정고시안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 4. 5.

## 1. 의결주문

「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부개정고시안」을 별지와 같이 의결한다.

## 2. 제안이유

‘22.10.6일 발표한 「중소기업 회계부담 합리화 방안」에 따른 후속조치 및 기타 운영상 미비한 규정을 정비하고자 함

## 3. 주요내용

### ① 내부회계관리제도 평가·보고기준 제정·관리 (안 제6조)

내부회계관리제도 평가·보고 기준은 감독기관(금감원)이 제정하도록 별도근거를 마련하여 기업의 준수 의무 명확화

### ② 내부회계관리제도 감리에 따른 제재 가중사유 단서 추가 (안 별표7)

회사의 내부회계관리제도 자율개선 유도를 위해 내부회계관리제도 취약점을 자진 공시하거나, 개선한 경우 조치 가중사유에서 제외하도록 단서 조항 마련

### ③ 회계 부정행위 신고자에 대한 제재수준 완화 (안 제26조, 별표8)

신고자가 부정행위의 주도적 행위자가 아니라는 조건을 충족할 경우, 최종 부과과징금 전액을 면제하고, 자진신고자에 대해서는 검찰 고발·통보를 수사업무 자료 송부로 갈음할 수 있도록 규정하고, 양정시 반영

### ④ 내부회계관리제도 관련 규제개선 사항 (안 별표9)

기업회생절차 또는 파산절차 진행중인 회사, 소규모 회사의 감사인에 대하여는 내부회계위반 과태료의 50%를 감경하고, 자산 1천억원 미만 상장회사는 내부회계관리제도 외부감사가 면제되어 비상장사와 유사한 내부회계 규제를 받게 될 예정임을 고려하여 위반결과를 “경미”로 양정

⑤ 제재정보 공개 관련 규제개선 사항 (안 제38조, 제39조)

위법행위의 재발방지, 제재 투명성·공정성 제고, 투자자보호 등을 위해 중요도가 높은 과실 위반행위는 공시대상에 포함 등

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 관계법령 : 생 략

나. 예산조치 : 없 음

다. 합 의 : 없 음

라. 기 타 : 2022.12.22. ~ 2023.2.1 규정변경예고

< 별지 >

금융위원회 고시 제 호

## 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부개정고시안

외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제6조에 제4항을 다음과 같이 신설한다.

- ④ 금융감독원장은 제3항에 따라 회사가 기준 및 절차를 정하는데 필요한 내부 회계관리제도 평가 및 보고에 관한 지침을 정할 수 있다.

제6조의2를 다음과 같이 신설한다.

제6조의2(내부회계관리제도 운영 예외) 영 제9조제1항제4호에서 “내부회계관리 제도를 운영하기가 어려운 회사로서 금융위원회가 정하여 고시하는 기준에 맞는 회사”란 영 제5조제1항제3호라목에 따른 직전 사업연도 말의 종업원 수가 6 명 미만인 회사를 말한다.

제26조제7항 단서 중 “수”를 “수 있으며, 법 제28조제1항 각 호 외의 부분의 신고 자등으로서 별표8 제5호 나목 1)부터 3)까지의 요건을 모두 갖춘 경우에는 검찰총장에게 고발 또는 통보를 하지 아니할 수”로 한다.

제38조제1항 각 호 외의 부분 단서 중 “조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 조치”를 “조치”로 한다.

제39조제2항에 제5호를 다음과 같이 신설한다.

5. 제38조제2항에 따른 감리결과 위반 및 조치내용의 관련기관 통보

별표 7 제3호가목6)에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 회사가 중요한 취약사항과 관련하여 감리를 실시하기 전에 해당 취약점을 개선하였거나, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 해당 취약점 및 시정계획을 기재하고 계획대로 이행한 경우는 제외한다.

별표 8 제3호가목3) 중 “기준금액의 100분의 10과 기본과징금 간의 차액에 해당하는”을 “기본과징금에서 기준금액의 100분의 10(감사인 및 회사관계자의 경우 100분의 250)을 차감한”으로 하고, 같은 호 나목1) 중 “4)”를 “3)”으로 하며, 같은 표에 제5호를 다음과 같이 신설한다.

#### 5. 과징금 부과 결정금액의 감면

가. 별표 7의 제3호나목4)에 해당하는 경우 과징금 부과 결정금액의 100분의 70 이하의 금액을 과징금 부과 결정금액에서 감경할 수 있다.

나. 별표 7의 제3호나목4)에 해당하면서 다음의 요건을 모두 충족하는 경우에는 과징금 부과 결정금액을 면제할 수 있다.

- 1) 신고자 또는 고지자가 신고하거나 고지한 위반행위의 주도적 역할을 하지 아니하였고, 다른 관련자들에게 이를 강요한 사실이 없을 것
- 2) 증권선물위원회, 감리집행기관이 신고 위반행위에 관한 정보를 입수하지 아니하였거나 정보를 입수하고 있어도 충분한 증거를 확보하지 아니한 상황에서 신고하거나 고지하였을 것
- 3) 신고 또는 고지한 위반행위를 증명하는 데 필요한 증거를 제공하고 조사가 완료될 때까지 협조하였을 것

별표 9 제3호다목5)를 6)으로 하고, 같은 목에 5)를 다음과 같이 신설하며, 같은 표 제6호가목 경미란 중 2)를 3)으로 하고, 같은 란에 2)를 다음과 같이 신설한다.

- 5) 제6호나목에 해당하는 회사를 감사한 감사인에 대하여는 예정금액의 10

0분의 50 이내에서 감경할 수 있다.

2) 직전 사업연도 말 자산총액이 1,000억원 미만인 경우

## 부 칙

제1조(시행일) 이 규정은 공고한 날부터 시행한다.

## 신 · 구조문대비표

현 행	개 정 안
제6조(내부회계관리제도의 운영) ① ~ ③ (생략) <u>&lt;신설&gt;</u>	제6조(내부회계관리제도의 운영) ① ~ ③ (현행과 같음) <u>④ 금융감독원장은 제3항에 따라 회사가 기준 및 절차를 정하는데 필요한 내부회계관리제도 평가 및 보고에 관한 지침을 정할 수 있다.</u>
<u>&lt;신설&gt;</u>	<u>제6조의2(내부회계관리제도 운영예외) 영 제9조제1항제4호에서 “내부회계관리제도를 운영하기가 어려운 회사로서 금융위원회가 정하여 고시하는 기준에 맞는 회사”란 영 제5조제1항제3호라목에 따른 직전 사업연도 말의 종업원 수가 6명 미만인 회사를 말한다.</u>
제26조(조치의 유형) ① ~ ⑥ (생략) ⑦ 증권선물위원회는 재무제표 감리 또는 감사인 감리를 한 결과 법 제39조부터 제44조까지에 해당하는 위법행위(이하 이 조에서 “벌칙부과 대상행위”라 한다)가 발견된 경우에는 관계자를 검찰총장에게 고발하여야 한다. 다만, 위법행위의 동기·원	제26조(조치의 유형) ① ~ ⑥ (현행과 같음) ⑦ ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----

인 또는 결과 등에 비추어 정상  
참작의 사유가 있는 경우에는  
검찰총장에게 통보할 수 있다.

⑧ (생략)

제38조(위법행위의 공시 등) ①  
증권선물위원회 위원장은 감리  
등에 따른 조치등이 결정되면  
지체없이 다음 각 호의 사항을  
인터넷 홈페이지에 게시하여야  
한다. 다만, 경고 이하의 조치  
및 과실에 따른 위법행위에 대  
한 조치는 그러하지 아니하다.

1. ~ 3. (생략)

② (생략)

제39조(업무의 위탁) ① (생략)  
  
② 증권선물위원회는 영 제44조  
제2항제22호에 따라 다음 각 호  
의 업무를 금융감독원장에 위탁  
한다.

1. ~ 4. (생략)

<신설>

----- 수 있으며,  
법 제28조제1항 각 호 외의 부  
분의 신고자등으로서 별표8 제5  
호 나목 1)부터 3)까지의 요건  
을 모두 갖춘 경우에는 검찰총  
장에게 고발 또는 통보를 하지  
아니할 수 ---.

⑧ (현행과 같음)

제38조(위법행위의 공시 등) ①  
-----  
-----  
-----  
-----  
---. ----- 조치-  
-----.

1. ~ 3. (현행과 같음)

② (현행과 같음)

제39조(업무의 위탁) ① (현행과  
같음)  
② -----  
-----  
-----  
---.

1. ~ 4. (현행과 같음)

5. 제38조제2항에 따른 감리결

	<u>과 위반 및 조치내용의 관련</u> <u>기관 통보</u>
--	--

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	기업회계팀
연 락 처	02-2100-2693