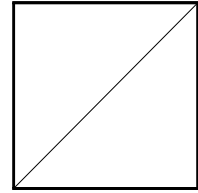


공 개



의안번호	제 62 호	의결사항
의결 연월일	2023. 4. 5. (제 7 차)	

(주)평택동방아이포트의 감사보고서에 대한  
위탁감리결과 보고 및 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 4. 5.

## 1. 의결주문

(주)평택동방아이포트의 제11기(2015.1.1.~2015.12.31.)부터 제13기(2017.1.1.~2017.12.31.)까지의 감사보고서에 대한 감리결과 조치안을 별지와 같이 의결하고, 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 별첨과 같이 보고한다.

## 2. 제안이유

(주)평택동방아이포트의 제11기(2015.1.1.~2015.12.31.)부터 제13기(2017.1.1.~2017.12.31.)까지의 감사보고서에 대한 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 보고하고, (주)평택동방아이포트에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

## 3. 주요골자

### 가. (주)평택동방아이포트에 대한 조치안

지적 사항	○ 수익의 기간귀속 오류 ('15년~'17년 10,798백만원)
조치 내용*1,2,3	○ 경고

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

\*2 동기판단(현행 양정기준에 의한 동기판단) : 과실

① 정보의 중요성 기준 : “회계처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과하는 경우”에 해당하나,

② 행위 판단기준 : “회계처리기준을 적용하는 과정에서 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우” 또는 “그 밖에 사회의 통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하지 아니하여, “과실”로 판단

\*3 기본조치의 가중 및 감경(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

○ 기본조치의 가중 : 1단계 가중(‘17년)

- 위법행위로 인해 당기손실이 당기이익이 되는 결과가 발생한 경우로 1단계 가중 [新심사·감리결과 조치양정기준 VI.2.가.7)]

○ 기본조치의 감경 : 2단계 감경

- “위법행위의 원인, 결과, 방법 등으로 보아 정상을 특별히 참작할 사유가 있는 경우”에 해당하여 2단계 감경 [新심사·감리결과 조치양정기준 VI.3.가.7)]

## 나. 한국공인회계사회의 감사인과 공인회계사에 대한 감리결과(의결일 : ‘22.12.1.)

### 1) 보고내용

#### ☐ 지적사항

○ 수익의 기간귀속 오류 관련 감사절차 소홀 (‘15년~‘17년 10,798백만원)

#### ☐ 조치내용

○ 감사인 [□□회계법인]

- 조치없음

○ 공인회계사 △△△(△△△△) : 주책임자, 담당이사

- 조치없음

○ 공인회계사 ☆☆☆(☆☆☆☆☆) : 보조책임자, 계정담당자

- 조치없음

※ 한국공인회계사회는

(舊양정기준) “회계추정의 차이 등 판단에 따라 서로 다른 결과가 도출될 수 있는 사항인 경우” 또는 “위법행위와 관련하여 일부의 감사절차를 누락하거나 소홀히 하였으나 전문가로서 정당한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 아니한 경우”에 해당하여 “과실”로 판단

(新양정기준) 고의적인 위법행위가 아니면서, ① **정보의 중요성 기준** : “회계 처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과한 경우”에 해당하나, ② **행위 판단기준** : “회계감사기준에서 요구하는 통상적인 절차를 명백하게 거치지 않거나, 형식적으로 실시한 경우” 및 “그 밖에 사회의 통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하지 아니하여 “과실”로 판단

위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 현행 양정기준에 의한 조치수준이 낮거나 동일하여 현행 양정기준을 적용한 조치를 적용하여

감사인과 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(과실 II 단계)에서 **4단계 감경**(정상참작<sup>\*1</sup>, 그밖의 고려사항<sup>\*2</sup>)하여 조치(II → 감경시최소)하고, 보조책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(과실 II 단계)에서 **5단계 감경**(정상참작<sup>\*1</sup>, 그밖의 고려사항<sup>\*2</sup>, 보조책임<sup>\*3</sup>)하여 조치(II → 감경시최소)함

\*1 위법행위의 원인, 결과, 방법 등으로 보아 정상참작 사유가 충분히 있다고 인정되는 경우에 해당하여 2단계 감경[新심사·감리결과 조치양정기준 VI.3.나.11)]

\*2 그 밖에 위반자의 현실적 부담능력, 위반행위로 인해 취득한 이익의 규모 등을 고려해야 할 필요가 있는 경우에 해당하여 2단계 감경[新심사·감리결과 조치양정기준 VI.3.나.13)]

\*3 보조책임 : 보조책임자는 주책임자보다 1단계 감경 조치함 [新 심사·감리결과 조치양정기준 VII.2.]

## 4. 참고사항

가. 제2차 감리위원회 심의필(2023.2.2.)

※ 한국공인회계사회회장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임1)

(별지)

## (주)평택동방아이포트에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 (주)평택동방아이포트에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)평택동방아이포트

- 대표이사 : ○ ○ ○
- 법인등록번호 : ○ ○ ○ ○ ○ ○ - ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○
- 사업자등록번호 : ○ ○ ○ - ○ ○ - ○ ○ ○ ○ ○
- 본점 소재지 : ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○

### 2. 조치내용

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조와 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항과 부칙 제2조에 의하여

- (주)평택동방아이포트에게 ‘경고’ 조치한다.

### 3. 조치이유

가. 지적사항

- ☐ (주)평택동방아이포트(이하 ‘회사’)는 제11기(2015.1.1.~2015.12.31.)부터 제13기(2017.1.1.~2017.12.31.)부터의 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

및 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반함

○ 수익의 기간귀속 오류

- 회사가 ◇◇에 제기('13.1월)했던 소송(계약관계 존재확인의 소)에서 최종 승소('15.2.27.)함에 따라, 운영자보장사용료수입(2013년~2014년분 : 21,507백만원)에 대한 권리가 발생하였고, '15년말 ◇◇에 대한 부채(10,798백만원)는 「관리운영위탁 계약서」상 ◇◇에 대한 채권과 상계가 가능하여 동 금액만큼 '15년 매출로 인식하여야 함에도, 이를 '15년 매출로 인식하지 아니하고 '17년 채무면제이익으로 인식함으로써, 결과적으로 아래와 같이 연도별 당기순이익 및 자기자본을 10,798백만원 과대(△과소)계상한 사실이 있음

수익의 기간귀속 오류 내역

(단위 : 백만원)

계정과목	제11기('15년)	제12기('16년)	제13기('17년)
매출(운영자보장사용료수입) △과소계상	△10,798	-	-
채무면제이익 과대계상	-	-	10,798
당기순이익 과대(△과소) 계상	△10,798	-	10,798
기초이익잉여금 효과	-	△10,798	△10,798
자기자본 △과소계상	△10,798	△10,798	-

나. 근거법규

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제3항, 「일반기업회계기준」 제16장 (수익) 문단 16.17, 실16.9, 결16.3

○ 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 함

○ 수익가득과정이 완료되었고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우 수익으로 인식하여야 함

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항, 「주식회사 등의 외부감사에

관한 법률」 제38조, 한국공인회계사회 「감리 조사업무규정」 제13조, 제22조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 1 등

- 증권선물위원회는 회사가 회계처리를 위반하여 작성한 경우 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 1년 이내의 증권 발행제한 또는 과징금 부과, 3개 사업 연도 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 고발 등(이하 “조치 등”)을 하는 경우에 별표 7의 조치 등의 기준(이하 "양정 기준")에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치 등의 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(제2019-13호) 제2조

- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치 등을 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)평택동방아이포트의 감사보고서에 대한 위탁감리결과 보고

### 1. 감사인 지적사항

□ 회계법인(이하 '감사인')은 (주)평택동방아이포트(이하 '회사')의 제11기(2015.1.1.~ 2015.12.31.)부터 제13기(2017.1.1.~ 2017.12.31.)까지 재무제표를 감사함에 있어,

#### □ 수익의 기간귀속 오류 관련 감사절차 소홀 ('15년~'17년 10,798백만원)

회사가 ◇◇에 제기('13.1월)했던 소송(계약관계 존재확인의 소)에서 최종 승소('15.2.27.)함에 따라, 운영자보장사용료수입(2013년~2014년분 : 21,507 백만원)에 대한 권리가 발생하였고, '15년말 ◇◇에 대한 부채(10,798 백만원)는 「관리운영위탁계약서」상 ◇◇에 대한 채권과 상계가 가능하여 동 금액만큼 '15년 매출로 인식하여야 함에도, 이를 '15년 매출로 인식하지 아니하고 '17년 채무면제이익으로 인식함으로써, 결과적으로 아래와 같이 연도별 당기순이익 및 자기자본을 10,798백만원 과대(△과소)계상하였음에도, 감사인은 운영자보장사용료수입 관련 계약서, 거래내역 및 정산방식 검토 등 매출 인식 관련 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

#### 수익의 기간귀속 오류 내역

(단위 : 백만원)

계정과목	제11기('15년)	제12기('16년)	제13기('17년)
매출(운영자보장사용료수입) △과소계상	△10,798	-	-
채무면제이익 과대계상	-	-	10,798
당기순이익 과대(△과소) 계상	△10,798	-	10,798
기초이익잉여금 효과	-	△10,798	△10,798
자기자본 △과소계상	△10,798	△10,798	-

## 2. 조치내용

□ 감사인 : □□회계법인

- 조치없음

□ 공인회계사

○ 공인회계사 △△△(△△△△) : 주책임자, 담당이사

- 조치없음

○ 공인회계사 ☆☆☆(☆☆☆☆) : 보조책임자, 계정담당자

- 조치없음

※ 한국공인회계사회는

(舊양정기준) “회계추정의 차이 등 판단에 따라 서로 다른 결과가 도출될 수 있는 사항인 경우” 또는 “위법행위와 관련하여 일부의 감사절차를 누락하거나 소홀히 하였으나 전문가로서 정당한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 아니한 경우”에 해당하여 “과실”로 판단

(新양정기준) 고의적인 위법행위가 아니면서, ① **정보의 중요성 기준** : “회계 처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과한 경우”에 해당하나, ② **행위 판단기준** : “회계감사기준에서 요구하는 통상적인 절차를 명백하게 거치지 않거나, 형식적으로 실시한 경우” 및 “그 밖에 사회의 통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하지 아니하여 “과실”로 판단

위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 현행 양정기준에 의한 조치수준이 낮거나 동일하여 현행 양정기준을 적용한 조치를 적용하여

감사인과 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(과실 II 단계)에서 **4단계 감경**(정상참작\*<sup>1</sup>, 그밖의 고려사항\*<sup>2</sup>)하여 조치(II → 감경시최소)하고, 보조책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(과실 II 단계)에서 **5단계 감경**(정상참작\*<sup>1</sup>, 그밖의 고려사항\*<sup>2</sup>, 보조책임\*<sup>3</sup>)하여 조치(II → 감경시최소)함

- \*1 위법행위의 원인, 결과, 방법 등으로 보아 정상참작 사유가 충분히 있다고 인정되는 경우에 해당하여 2단계 감경[新심사·감리결과 조치양정기준 VI.3.나.11)]
- \*2 그 밖에 위반자의 현실적 부담능력, 위반행위로 인해 취득한 이익의 규모 등을 고려해야 할 필요가 있는 경우에 해당하여 2단계 감경[新심사·감리결과 조치양정기준 VI.3.나.13)]
- \*3 보조책임 : 보조책임자는 주책임자보다 1단계 감경 조치함 [新 심사·감리결과 조치양정기준 VII.2.]

(붙임1)

## 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 주주총회에 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

## □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

**제5조 (회계처리기준)** ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회의 심의를 거쳐 회사의 회계처리기준을 다음 각 호와 같이 구분하여 정한다.

1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준

2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준

② (생략)

③회사는 제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 한다. 이 경우 제1항제1호의 회계처리기준을 적용하여야 하는 회사의 범위와 회계처리기준의 적용 방법은 대통령령으로 정한다.

④~⑦ (생략)

**제6조 (재무제표의 작성 책임 및 제출)** ① 회사의 대표이사와 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다)은 해당 회사의 재무제표를 작성할 책임이 있다.

②~⑥ (생략)

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

② (생략)

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

1. 제23조제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16조에 따른 회계

감사기준의 준수 여부에 대한 감리

2. 제23조제3항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 제5조에 따른 회계처리 기준의 준수 여부에 대한 감리
3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가
4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무

② (생략)

**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.

②~④ (생략)

**제29조 (회사 및 감사인 등에 대한 조치 등)** ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사에 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 일정 기간 증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1. 재무제표를 작성하지 아니하거나 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우

2.~5. (생략)

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 감사업무 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」 제26조제4항에 따

른 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 감사업무 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 (생략)

- ② 증권선물위원회는 제26조제1항, 제27조제1항, 제29조제3항 및 제4항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무 수수료로 징수할 수 있다.

### □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

#### 제44조 (업무의 위탁) ①~③ (생략)

- ④ 증권선물위원회는 법 제38조제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인회계사회에 위탁한다.
1. 법 제26조제1항에 따른 업무(이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)
  2. 법 제27조제1항에 따른 회사, 관계회사 또는 감사인에 대한 자료 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위의 자료 제출 요구 업무
  3. 법 제29조제3항 각 호 또는 같은 조 제4항 각 호의 조치를 하는 업무(제1호에 관한 업무에 한정한다)
- ⑤ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무를 수행하기 위하여 총리령으로 정하는 바에 따라 위탁감리위원회를 설치하여야 한다.
- ⑥ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무의 수행에 관한 규정을 제정하거나 개정하려는 경우에는 증권선물위원회의 승인을 받아야 한다.
- ⑦ 금융감독원장 및 한국공인회계사회는 제2항 및 제4항에 따라 위탁받은 업무의 처리결과를 금융위원회가 정하는 방법에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑧ (생략)

□ 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.

③ 증선위위원장은 제1항 및 제2항의 규정에 의한 안전을 증선위에 부의하고자 하는 경우 감리위원회의 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증선위위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니할 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

6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

제54조(공인회계사에 대한 조치) ① 증선위는 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 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) ① 증선위는 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

**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 제출대상법인이 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 품질관리감리결과 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.

## □ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

**제23조 (감리등의 착수)** ① 감리집행기관은 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시할 수 있다.

1. (생략)
2. 재무제표 심사를 수행한 결과가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우
  - 가. 회계처리기준 위반 혐의가 고의 또는 중과실에 해당한다고 판단한 경우
  - 나. 재무제표 심사를 시작한 날부터 과거 5년 이내의 기간 동안 경고를 2회 이상 받은 상태에서 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우
  - 다. 감리집행기관이 회사의 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반이 있다고 판단하여 그 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고하였으나 해당 회사가 특별한 이유없이 권고사항을 이행하지 않는 경우
- 3.~8. (생략)
- ②~③ (생략)

**제26조 (조치의 유형)** ① 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 임원의 해임 또는 면직 권고
2. 임원의 6개월 이내 직무정지
3. 1년 이내의 증권 발행제한
4. 3개 사업연도 이내의 감사인 지정
5. 경고
6. 주의
7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 확약을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

② (생략)

③ 증권선물위원회는 감사인이 법령 등을 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 증권선물위원회는 제4항 각 호의 조치를 하는 경우에 감사를 담당했던 이사를 주책임자로 하고, 주책임자의 감사업무를 보조한 공인회계사(이하 이 조에서 "담당 공인회계사"라 한다)를 보조책임자로 한다. 다만, 주책임자와 보조책임자를 구별하여 조치를 부과하는 것이 상당히 부당한 경우에는 그러하지 아니하다.

⑥~⑧ (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. 조치 등의 가중·경감

② 제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.

③~⑤ (생략)

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. 조치등에 대한 이의신청에 관한 사항

3. 법 제29조에 따른 조치에 대한 직권재심에 관한 사항

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)

#### 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 안건에 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. <생략>

**제40조(위탁업무의 보고)** ①~④ <생략>

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 포함

한다)

2. 감사인 또는 공인회계사에 대한 조치는 없으나 회사에 대한 조치가 필요하다고 인정되는 경우

3. <생략>

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

⑦, ⑧ <생략>

**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」

### 제16장 (수익)

**16.17** 재화의 판매, 용역의 제공, 이자, 배당금, 로열티로 분류할 수 없는 기타의 수익은 다음 조건을 모두 충족할 때 발생기준에 따라 합리적인 방법으로 인식한다.

- (1) 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 거의 완료되었다.
- (2) 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- (3) 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높다.

**실16.9** 제공되는 용역과 관련하여 거래 당사자 모두에 대해 법적 구속력이 있는 권리, 용역제공의 대가 및 정산 방법과 조건에 대하여 거래 상대방과 합의한 경우에는 일반적으로 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 것으로 본다.

**결16.3** 수익은 경제적 효익이 유입됨으로써 자산이 증가하거나 부채가 감소하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 손익계산서에 인식한다. 이는 수익의 인식이 자산의 증가나 부채의 감소와 동시에 이루어짐을 의미한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	심사감리본부
연락처	02-2100-2692	02-3149-0299