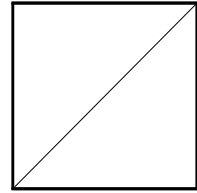


공 개



의안번호	제 76 호
의 결 연 월 일	2023. 4. 19. (제 8 차)

의
결
사
항

세일원회계법인에 대한
감사인 감리결과 처리안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 4. 19.

1. 의결주문

회계법인 세일원에 대한 감사인 감리결과 처리안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

회계법인 세일원의 2014. 7. 1.부터 2022. 3. 31.까지 기간에 대한 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 필요한 처분을 하려는 것임

3. 주요골자

가. 지적사항

1) 품질관리기준 준수의무 소홀

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제17조, 동법 시행령 제24조, 「품질관리기준서1」 등에 따르면 감사인은 감사업무의 품질이 보장될 수 있도록 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준(품질관리기준)을 준수하여야 함에도,
- 회계법인 세일원(이하 '감사인')은 품질관리시스템 설계나 그 운영에 있어 품질관리기준을 준수하지 아니한 사실이 있음

<< 품질관리기준 준수의무 소홀 내용 >>

품질관리시스템 구성요소	지적사항
가. 품질에 대한 리더십 책임	① 조직운영에 있어 업무수행 품질에 대한 고려 미흡 ② 회계법인의 지배기구 등 운영 미흡 ③ 품질지향 내부문화를 위한 보상체계 관련 절차 운영 미흡
나. 윤리적 요구사항	① 독립성 정보 수집·관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 ② 독립성 점검 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡
다. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	① 업무의 수용 및 유지 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡
라. 인적자원	① 업무배정 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 ② 인적자원 관리 절차 운영 미흡 ③ 감사업무시간 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡
마. 업무의 수행	① 업무지시, 감독, 검토 관련 정책과 절차의 설계 미흡 ② 업무품질관리검토 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 ③ 감사조서 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 ④ 감사정보 유출방지를 위한 정책과 절차 마련 미흡
바. 모니터링	① 사후심리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡

나. 회계법인 세일원에 대한 처리안

☐ 개선권고

- 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 1년 이내 개선하고 이행내용을 금융감독원장에게 보고

* 품질관리기준 준수의무 소홀 14건 및 회계감사기준 준수의무 소홀 29건

☐ 개선권고사항 공개

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항 공개

※ 공개 대상 개선권고 사항은 감사인지정 점수 산정시 반영*하도록 관련 부서(회계관리국)에 통보 (「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표 3] 2.라.)

* 감사인지정 점수에서 공개 대상 개선권고(일부 미흡) 사항별로 각각 1% 차감

4. 감리위원회 심의결과(2023.3.30. 제5차 감리위원회 심의필)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

☐ (8인 중 8인) 금감원 원안 동의

5. 참고사항

가. 관계법규 (붙임1)

나. 개선권고사항 공개안 (붙임2)

<별지>

회계법인 세일원에 대한 처리안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조의 규정 등에 따라 다음과 같이 처분한다.

- 다 음 -

1. 처분대상자의 인적사항

☐ 회계법인 세일원

- 대표이사 : 000, 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 000 0000 00 0, 00

2. 처분내용

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항, 제5항 및 제6항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조 및 제37조 제1항의 규정에 의하여

- 회계법인 세일원에 대해 “개선권고*” 하고,

* 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 1년 이내 개선하고 이행내용을 금융감독원장에게 보고

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항을 공개한다.

※ 공개 대상 개선권고 사항은 감사인지정 점수 산정시 반영*(「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표 3] 2.라.)

* 감사인지정 점수에서 공개 대상 개선권고(일부 미흡) 사항별로 각각 1% 차감

3. 처분이유

가. 품질관리기준 준수의무 소홀

(1) 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

① 조직운영에 있어 업무수행 품질에 대한 고려 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 조직편성규정에 따라 각 본부대표가 품질관련 손해발생시 감사수행팀 및 담당이사와 연대책임을 지고 채용 및 감사 업무 배정 등을 하고 있어 통합관리체계에 부합하지 않으며
- 품질관리업무 담당자 평균연봉이 소속 공인회계사 평균연봉에 미달된 사실('20.4.1.~'21.3.31.)이 있어, 상장사 감사인 등록법인의 등록요건을 유지하여야 하는 외부감사법규 등에 부합하지 않음
- 따라서, 회계법인 세일원은 업무수행의 품질을 우선하는 내부문화를 촉진하도록 조직운영 전반의 통합된 관리체계를 갖추고 등록요건을 유지할 수 있도록 관련 정책을 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 18
2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2

② 회계법인의 지배기구 등 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 '03년~'13년 중 前 대표이사가 회계법인 명의로 대출을 받아 개인적으로 유용하였음에도 장기간* 해결**하지 않고,

* '19.11.25. 상장법인 감사인으로 등록한 이후에도 법적 미조치 상태

** '22.6.24. 전 대표이사의 특수관계인이 전액을 상환

- 대표이사 등을 견제할 수 있는 사원총회, 운영위원회, 준법감시인 등 지배기구의 기능이 적시에 효과적으로 작동하지 않았음

- 따라서, 회계법인 세일원은 운영위원회, 준법감시인 등 지배기구를 효율적으로 운영할 필요가 있으며, 이를 통해 前 대표이사와 관련한 차입금 상환을 위한 법적 조치 등 실효적인 방안을 마련하여 실시할 필요

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 18, A5
2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2 등

③ 품질지향 내부분화를 위한 보상체계 관련 절차 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원의 제20기 사업연도에 대한 성과평가 내역을 확인한 결과, 다음과 같은 미흡사항이 발견됨
 - 조직기여 성과평가지 항목별 평가기준 마련없이 각 본부대표의 의견에 의존하여 평가하고 있으며, 특별한 이유없이 평가대상자를 평가하지 않는 등 성과평가 절차 운영이 미흡함
 - 품질 관리 성과평가지 항목별 평가점수 합계 및 최종 점수 산출이 잘못된 사례가 발견되었으며, 평가등급을 3단계로만 분류하여 평가의 변별력이 낮음
 - 최종 성과평가 점수산출에 오류가 발생하거나 본부별 성과급 지급률을 다르게 적용하고 매출기여도가 높은 직원에게 성과급을 임의로 높여 지급하는 등 성과평가 결과가 보상으로 연결되는 절차운영이 미흡함
- 따라서, 회계법인 세일원은 수행하는 모든 업무에서 품질을 핵심 요소로 관리하며, 성과평가 결과가 올바른 보상으로 이어질 수 있도록 관리 절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 18, A5

나. 관련 윤리적 요구사항

① 독립성 정보 수집·관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 독립성 준수대상 리스트를 유지·관리하며 전체 구성원을 대상으로 독립성 정책과 절차의 준수 여부에 대하여 매분기별 문서화된 확인서를 징구하고 있으나 다음과 같은 미흡사항이 발견됨
- 감사업무 착수 및 종결 시점에 징구하는 독립성준수확인서 조서(1300A)에서 일자 누락, 서명 미비 등의 사례가 발견됨
- 분기별로 징구하는 독립성 준수에 관한 확인서 제출현황 검토 결과, 다수('21.1분기~'22.1분기 중 13명)가 지연제출 또는 미제출함
- 감사대상회사의 지배·종속회사 및 특수관계자에 대한 정보가 ERP 시스템에 적절하게 입력·업데이트되는지에 대한 검토가 미흡함
- 소속회계사 본인의 겸직관계 현황, 금융기관 등과의 채권·채무관계를 ERP시스템에 입력하지 않는 경우 해당유무 또는 입력누락 여부를 확인할 수 없고 지연입력 시에도 사후 조치를 취하지 않음
- 배우자의 고용관계 현황 및 금융기관 등과의 채권·채무관계를 ERP 시스템에 입력하도록 요구하고 있지 않음
- 분기별로 유가증권보유 등록 현황을 점검한 결과, 다수('21.1분기~'22.1분기 중 16명)가 지연제출 또는 미제출함
- 주식 취득·처분시 임직원 다수가 내규상 기한(2주)을 초과하여 등록하고 있으나 관련 조치가 미흡함
- 배우자 소유 주식을 입력하는 시스템이 마련되어있지 않아 해당사항 유무 또는 입력 누락 여부를 확인할 수 없음

- 따라서, 회계법인 세일원은 독립성을 유지하고 있다는 합리적인 확신을 제공하기 위하여 통제절차를 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 20 ~ 23
2. 「회계감사기준서」 220 문단 24
3. 「공인회계사 윤리기준」 문단 200.12 및 290.31

② 독립성 점검 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 신규 감사 업무 수임 전 업무수행이사가 구성원의 독립성 충족여부를 ERP시스템으로만 개별적으로 확인하고 구성원들에게 수임 예정 사실을 알리지 않아 독립성 충족 여부를 확신할 수 없음
 - 반기별 주식거래 점검 시 주식 미거래로 신고한 구성원의 경우, 증권 계좌 보유 현황 및 거래내역 등을 확인하지 않고 한국예탁결제원 자료만으로 점검하여, 주식거래 여부의 완전성을 확인하기 어려움
 - 본인과 배우자의 구분 없이 모니터링하고 있어 주식거래의 완전성 및 정확성이 점검되지 않음
 - 비감사업무 계약시 ERP시스템에 등록없이 계약 체결이 가능하며, ERP시스템에 계약서를 첨부하지 않아 비감사업무의 구체적인 내용을 파악할 수 없음에도 확인절차가 미흡한 사례가 발견됨
 - 감사대상 회사에 대한 비감사업무 계약 체결 시 품질관리실의 승인이 미비된 채로 계약이 체결되거나 품질관리실 승인일 이전에 계약이 체결된 사례가 발견됨
- 따라서, 회계법인 세일원은 독립성을 유지하고 있다는 합리적인 확신을 제공하기 위하여 독립성 점검 관련 통제절차를 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 20 ~ 23
2. 「회계감사기준서」 220 문단 24
3. 「공인회계사 윤리기준」 문단 200.12 및 290.31

다. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

① 업무의 수용 및 유지에 대한 위험평가절차 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 감사업무 수임이 제한되는 회사 목록 등을 별도로 취합·관리하고 감사본부 등에 공유하는 시스템을 마련하지 않고 있으며,

감사계약을 체결하고자 하는 자가 그 업무의 수임이 제한되는지 확인하거나 품질관리실에 확인을 요청하는 절차도 운영하지 않고 있음

- 계약전 위험평가표 작성 시 감사계약의 최종 위험수준(높음, 보통, 낮음)에 대한 세부 판단기준 등을 마련하지 않아, 업무수행이사의 주관적인 판단에 의해 최종 위험수준이 결정됨
- 감사계약 체결 이후 발행된 감사보고서의 의견변형 등을 확인하여 위험평가를 재수행하는 절차가 미흡함
- '21~'22 사업연도에 외부감사법 상 감사를 실시한 회사(390건) 중 계약전 위험평가표에 대한 품질관리실 승인 전 감사계약을 체결한 사례(10건)가 발견되었으며,
- 계약전위험평가표 작성 내역을 확인한 결과, 구체적인 근거 없이 개별 평가항목 기재 누락 등 부실하게 작성된 사례가 다수 발견됨
- 따라서, 회계법인 세일원은 특정 업무를 수용하고 유지할 것이라는 합리적인 확신을 제공할 수 있도록 통제절차를 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 26 ~ 28

라. 인적자원

① 업무배정 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 업무수행이사 및 업무팀을 배정하는 책임자에 대한 정의가 내규 간에 불일치하는 등 내규 정비가 미흡하며,
 - 자유수입 비상장회사의 업무수행이사는 해당 업무를 수임한 이사가 담당하고, 업무팀 구성도 수임한 이사의 재량에 의존하는 등 업무 배정 절차 운영이 미흡함
- 따라서, 회계법인 세일원은 충분한 역량 및 적격성 등을 갖춘 구성원이 업무에 배정될 수 있도록 관련 내규를 정비하고, 실제 내규에 맞게 업무수행이사 및 업무팀이 구성될 수 있도록 관리·감독을 강화할 필요

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 31

② 인적자원 관리 절차 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원이 '20년 이후 신규 채용한 공인회계사(11명)는 감독기관 조치이력 조회 기간이 제출자 간에 상이하며, 2명은 징계사실 확인서의 확인일을 실제 채용일 이후로 발급받는 등 내규와 달리 운영된 사례가 발견됨
 - 내규에 따른 이사 승진절차를 거치지 않고, 각 본부대표의 추천 및 운영 위원회 의결을 통해 이사를 선임하는 등 이사 승진 심사절차가 미흡함
 - 업무품질과 관련한 내규 위반 발생시 금전징계 하도록 규정하고 있으나, '20 사업연도에 징계사유가 발생한 구성원을 징계하지 않고 소속 본부의 비용으로 처리하는 등 보상 및 징계절차 운영이 미흡함

- 따라서, 회계법인 세일원은 업무수행에 필요한 역량과 적격성을 갖춘 구성원을 채용하고 있다는 합리적 확신을 가질 수 있도록 채용시 제출하는 서류의 적정성 및 완전성을 검토하는 등 인적자원 관리 절차를 개선하고,
- 구성원의 승진시 업무 품질과 윤리적 원칙의 준수 여부를 점검하도록 정책과 절차를 보완하고, 내규에서 정한 보상 및 징계절차를 명확히 운영할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 29, A24, A28

③ 감사업무시간 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원의 감사업무시간 관리 정책을 점검한 결과 실제 감사업무 수행 전에도 입력이 가능하며, 기한이 경과하더라도 입력에 제한이 없는 등 감사업무시간 입력에 대한 통제가 미흡하며,
- 구성원의 감사업무시간 입력 후 즉시 각 본부별 본부장이 검토하고, 품질관리실장이 승인하도록 하고 있으나, 이를 자동 승인하도록 설정할 수 있어, 입력된 시간에 대한 점검이 누락될 수 있음
- 승인된 감사업무시간의 변경 시 변경사유 등을 내규로 마련하지 않고 있으며, 변경요청시 별다른 제한없이 변경이 이루어지는 등 입력된 시간의 변경에 대한 통제가 미흡함
- 구성원이 입력한 비합리적인 감사업무시간의 적정성에 대한 점검이 이루어지지 않는 등 감사업무시간에 대한 모니터링이 미흡함
- ERP시스템을 통해 집계된 감사업무시간의 입력 내역을 확인('20.4.1. ~ '22.3.31.)한 결과, 실제 업무수행일 이전에 입력하거나 입력 기한이 경과한 후 입력한 사례가 다수 발견됨(89,788시간)

- 구성원이 입력한 감사업무시간의 검토·승인내역('21.7.1.~'22.3.31.)을 확인한 결과, 실제 업무수행일 이전에 검토·승인하거나 구성원의 승인 요청 후 기한내 검토·승인하지 않은 사례가 다수 발견됨(21,874시간)

- 따라서, 회계법인 세일원은 감사업무시간이 적시에 적정한 시간이 입력될 수 있도록 감사업무시간 통제절차를 개선할 필요

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 31, 한A31-1

마. 업무의 수행

① 업무지시, 감독, 검토 관련 정책과 절차의 설계 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 업무수행이사의 필요 감사업무시간 및 비율 등을 규정화하지 않고 성과평가 시에도 업무수행이사의 최소 감사업무시간 충족 여부를 반영하지 않음
- 따라서, 회계법인 세일원은 위험도 및 자산규모, 상장여부 등 감사대상 회사의 특성을 고려하여 일정 수준 이상의 업무수행이사 필요업무 수행의 범위, 투입시간 등의 기준을 마련하는 등
 - 감사업무와 관련된 업무수행이사의 충실한 업무수행, 감독 및 검토가 이루어질 수 있는 통제 절차를 마련할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 32

② 업무품질관리검토 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 최소 사전 심리시간을 내규로 마련하지 않고 이메일을 통해 공지하는 등 일관된 사전심리를 위한 절차 마련이 미흡하며,

- 사전심리자의 검토사항 및 이에 대한 업무팀의 보완내용, 의견 등을 감사조서에 포함하지 않고, 체크리스트 형식의 심리노트만 품질관리실에서 별도로 관리하여 구체적인 사전심리 내용 확인이 어려움
- 따라서, 회계법인 세일원은 충실하고 객관적인 업무품질관리검토가 수행될 수 있도록 관리절차를 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 35, 36, A41, A42, A43

③ 감사조서 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원의 '18 ~ '20 사업연도 감사대상회사 중 ERP시스템으로 조서를 관리하는 630개사(외부감사법 적용 대상) 중 19개사의 조서가 기한을 초과하여 취합되거나 기한내 취합여부가 확인되지 않았으며,
 - '20 사업연도에 사후심리를 실시한 1개사(주티에스티)의 출고 기록이 확인되지 않는 등 조서 입출고의 통제가 미흡함
 - 취합된 조서 대여 후 재입고시 원형유지 여부 확인에 대한 통제절차가 없어 대여된 조서가 임의로 변경될 위험 등이 존재함
- 따라서, 회계법인 세일원은 적시에 감사조서가 취합되고, 조서 취합 후 안전한 보관 및 관리를 위해 관리절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 45, 46, A54, A57, A58

④ 감사정보 유출방지를 위한 정책과 절차 마련 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 전 구성원으로부터 분기마다 '비밀유지확인서'를 징구하고 있으나, 미제출 또는 지연제출한 사례가 다수 발견되었으며,

- '22.3월말 기준 감사본부 소속 공인회계사 52명 중 35명(67.3%)이 법인 이메일이 아닌 외부 이메일을 통해 감사관련 정보를 송수신하는 등 감사정보의 비밀유지를 위한 통제가 적절히 이루어지지 않고 있음

- 따라서, 회계법인 세일원은 비밀유지 및 감사정보 유출 방지를 위해 관리절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제20조
2. 「품질관리기준서1」 문단 46, A56
3. 「공인회계사 윤리기준」 문단 140.6

바. 모니터링

① 사후심리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 회계법인 세일원은 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 실제 보완 및 개선 이행여부를 확인하지 않고 있어 부적합한 보고서나 중요 절차 누락 등이 적시에 적절히 수정 및 보완되지 않을 소지가 있음
- 따라서, 회계법인 세일원은 사후심리 결과 발견된 미비점에 대해 중요도에 따른 합리적 기한 내에 필요한 조치를 취하고,
 - 보완 및 개선 여부에 대해 확인을 강화하는 등 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 사후관리 절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 48 ~ 52

(붙임1)

관계 법규

□ 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 공인 회계사 중 1명 이상이 같은 법 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없다.

제9조의2(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ① 제9조에도 불구하고 주권상장법인의 감사인이 되려는 자는 다음 각 호의 요건을 모두 갖추어 금융위원회에 등록하여야 한다.

1. 「공인회계사법」 제24조에 따라 금융위원회에 등록된 회계법인일 것
2. 감사품질 확보를 위하여 금융위원회가 정하는 바에 따른 충분한 인력, 예산, 그 밖의 물적 설비를 갖추는 것
3. 감사품질 관리를 위한 사후 심리체계, 보상체계, 업무방법, 그 밖에 금융위원회가 정하는 요건을 갖추는 것

②~③ (생략)

- ④ 제1항 및 제2항에 따라 주권상장법인 감사인으로 등록한 자는 등록 이후 제1항 각 호의 등록요건을 계속 유지하여야 한다.
- ⑤ 금융위원회는 제1항에 따라 등록한 감사인이 같은 항의 요건을 갖추지 못하게 되거나 증권선물위원회로부터 대통령령으로 정하는 업무정지 수준 이상의 조치를 받은 경우 해당 감사인의 주권상장법인 감사인 등록을 취소할 수 있다.

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

제17조(품질관리기준) ①~② (생략)

- ③ 감사인의 대표자는 품질관리기준에 따른 업무설계 및 운영에 대한 책임을 지며, 이를 담당하는 이사 1명을 지정하여야 한다.

제18조(감사보고서의 작성) ① 감사인은 감사결과를 기술(記述)한 감사보고서를 작성하여야 한다.

- ② 제1항의 감사보고서에는 감사범위, 감사의견과 이해관계인의 합리적 의사결정에 유용한 정보가 포함되어야 한다.
- ③ 감사인은 감사보고서에 회사가 작성한 재무제표와 대통령령으로 정하는 바에 따라 외부감사 참여 인원수, 감사내용 및 소요시간 등 외부감사 실시내용을 적은 서류를 첨부하여야 한다.

제20조(비밀엄수) 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자는 그 직무상 알게 된 비밀을 누설하거나 부당한 목적을 위하여 이용해서는 아니 된다. 다만, 다른 법률에 특별한 규정이 있는 경우 또는 증권선물위원회가 제26조제1항에 상당하는 업무를 수행하는 외국 감독기관과 정보를 교환하거나 그 외국 감독기관이 하는 감리·조사에 협조하기 위하여 필요하다고 인정한 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 감사인
2. 감사인에 소속된 공인회계사
3. 증권선물위원회 위원
4. 감사 또는 감리 업무와 관련하여 제1호부터 제3호까지의 자를 보조하거나 지원하는 자
5. 증권선물위원회의 업무를 위탁받아 수행하는 한국공인회계사회의 관련자

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

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 감사업무 제한가. 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 따른 대표이사를 포함한다)가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각호의 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 증권선물위원회는 감사인에 대한 제26조제1항제3호에 따른 품질관리기준 준수 여부에 대한 감리 결과 감사 업무의 품질 향상을 위하여 필요한 경우에는 1년 이내의 기한을 정하여 감사인의 업무설계 및 운영에 대하여 개선을 권고하고, 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 이행 여부를 점검할 수 있다.

⑥ 증권선물위원회는 제5항의 개선권고사항을 대통령령으로 정하는 바에 따라 외부에 공개할 수 있다.

[별표1] 감사인에 대한 조치 사유 (제29조제3항 관련)

1.~6. (생략)

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

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제35조(품질관리기준 감리 후 개선권고사항 등의 공개) ① 증권선물위원회는 법 제29조 제6항에 따라 같은 조 제5항의 개선권고사항을 해당 감사인에 개선권고를 한 날부터 3년 이내의 기간 동안 외부에 공개할 수 있다.

② 증권선물위원회는 법 제29조제7항에 따라 감사인이 같은 조 제5항에 따른 개선 권고를 받은 날부터 1년 이내에 정당한 이유 없이 해당 개선권고사항을 이행하지 아니하는 경우에는 증권선물위원회가 그 사실을 확인한 날부터 3년 이내의 기간 동안 그 사실을 외부에 공개할 수 있다.

③ 증권선물위원회는 제1항 및 제2항에 따른 공개를 하기 전에 해당 감사인의 의견을 청취하여야 한다.

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

16.~22. (생략)

③~⑧ (생략)

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제19조(감사보고서의 첨부서류 등) ① 감사인은 법 제23조제1항에 따라 감리집행기관에 감사보고서를 제출하는 경우에 중요성 금액(재무제표상 회계정보의 누락 또는 왜곡으로 인해 회계정보이용자의 판단에 영향을 미칠 수 있는 금액을 말한다. 이하 같다) 및 그 판단 근거를 기재한 문서를 첨부하여야 한다. 다만, 감사보고서에 중요성 금액 및 그 판단근거를 기재하거나 첨부한 경우에는 그러하지 아니하다.

제23조(감리등의 착수) 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.

제26조(감리집행기관의 감리결과 처리) ①~② (생략)

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

1.~6. (생략)

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

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 금융감독원장은 재무제표 심사(내부회계관리제도 감리를 한 경우에는 내부회계관리제도 감리를 포함한다. 이하 같다)를 수행한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 할 수 있다. 다만, 피조사자의 재무제표에 회계처리기준 위반이 발견된 경우에는 그 위반사항에 대한 수정공시를 한 경우에 한정한다.

1. 경고
2. 주의
3. 내부회계관리제도상 취약사항의 해소 등 위법상태를 시정하거나 다른 위법행위를 방지하기 위한 권고
- 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 증권선물위원회 및 감리집행기관은 피조사자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조치등을 하지 않을 수 있다.
 1. 피조사자가 사망한 경우
 2. 회사가 청산사무를 사실상 종결하여 조치등 대상의 소재지를 찾을 수 없는 경우 또는 청산등기가 완료된 경우
 3. 회사가 영업을 폐지한 후 해산 또는 청산 절차를 밟지 않고 있으나 인적·물적 시설 등 법인의 실체가 없는 상태로 방치되어 있어 조치등이 불가능한 경우
 4. 위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 경우. 다만 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우로서 고의적인 법령등 위반에 따른 회계처리기준 위반금액이 50억원 이상인 경우에는 그러하지 아니하다.
 - 가. 재무제표에 나타나지 않는 자금의 조성, 임직원의 횡령·배임 및 「특정 금융거래 정보의 보고 및 이용 등에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 자금세탁행위 등과 관련되는 경우
 - 나. 유가증권시장, 코스닥시장 또는 코넥스시장에의 상장 또는 상장폐지와 관련되는 경우

제28조(감리집행기관의 감리결과 처리) ①~② (생략)

- ③ 감리집행기관은 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.
 1. 감리 등을 수행한 결과

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 안전에 감리집행기관이 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)

라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰총장예의 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

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.

제36조(사후관리) ① (생략)

② 감사인은 법 제29조제5항에 따른 개선권고(이하 이 항에서 “개선권고”라 한다) 후 3개월 이내 및 개선권고사항의 이행기한 이후 1개월 이내에 그 이행여부 및 진행 상황에 관한 문서를 감리집행기관에 제출하여야 한다.

제37조(품질관리 개선권고사항 공개 등) ① 증권선물위원회는 영 제35조제1항 또는 제2항에 따라 개선권고사항 등을 인터넷 홈페이지를 통해 공개하는 경우에 다음 각 호의 사항을 제외하여야 한다.

1. 감사인 감리 중 발견된 회계처리기준 위반 혐의 등 시장에 혼란을 발생시킬 수 있는 사항
 2. 그 밖에 감사인의 정당한 이익을 해할 우려가 있다고 인정되는 경영상 비밀에 관한 사항
- ② 증권선물위원회는 법제29조제5항에 따른 개선권고의 중요사항을 감사인이 다시 위반하는 경우 제26조제3항제7호에 따라 시정요구하고, 감사인이 시정요구를 정당한 이유 없이 이행하지 아니하는 경우에는 제26조제3항에 따른 조치를 할 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.

제40조(사전통지) ① 감독원장은 규정 제26조제1항 및 제3항부터 제6항까지의 규정에 의한 조치가 예상되는 경우 감독원장의 조치예정일 10일 전까지 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제34호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다.

② (생략)

③ 제1항의 경우에 다음 각 호의 방법에 의하여 의견진술을 할 수 있도록 기회를 부여하여야 한다.

1. 서면에 의한 방법
2. 감리위원회 및 증권선물위원회에 직접 출석하여 의견을 진술하는 방법(금융위원회, 증권선물위원회의 조치의 경우)
3. 정보통신망에 의한 방법

□ 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 조에서 같다)
2. 자기 또는 배우자가 그 직원이거나 과거 1년 이내에 직원이었던 사람(배우자의 경우 재무에 관한 사무를 수행하는 직원으로 한정한다)
3. 제1호 및 제2호외에 자기 또는 배우자와 뚜렷한 이해관계가 있어서 그 직무를 공정하게 행하는 데 지장이 있다고 인정되어 대통령령으로 정하는 자

② 공인회계사는 특정 회사(해당 회사가 다른 회사와 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조제3호에 따른 지배·종속 관계에 있어 연결재무제표를 작성하는 경우 그 다른 회사를 포함한다)의 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는 해당 회사에 대하여 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무를 할 수 없다.

1. 회계기록과 재무제표의 작성
2. 내부감사업무의 대행
3. 재무정보체제의 구축 또는 운영
4. 자산·자본, 그 밖의 권리 등(이하 “자산등”이라 한다)을 매도 또는 매수하기 위한 다음 각 목의 업무(부실채권의 회수를 목적으로 대통령령으로 정하는 사항은 제외한다)
 - 가. 자산등에 대한 실사·재무보고·가치평가
 - 나. 자산등의 매도·매수거래 또는 계약의 타당성에 대한 의견제시
5. 인사 및 조직 등에 관한 지원업무

6. 재무제표에 계상되는 보험충당부채 금액 산출과 관련되는 보험계리업무
7. 민·형사 소송에 대한 자문업무
8. 자금조달·투자 관련 알선 및 중개업무
9. 중요한 자산의 처분 및 양도, 지배인의 선임 또는 해임 등 경영에 관한 의사결정으로서 임원이나 이에 준하는 직위의 역할에 해당하는 업무
10. 그 밖에 재무제표의 감사 또는 증명업무와 이해상충의 소지가 있는 것으로서 대통령령으로 정하는 업무

③ 제2항의 공인회계사는 같은 항 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무 외의 업무는 내부통제절차 등 대통령령으로 정하는 절차에 따라 할 수 있다.

제33조(직무제한) ① 회계법인은 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표를 감사하거나 증명하는 직무를 행하지 못한다.

1. 회계법인이 주식을 소유하거나 출자하고 있는 자(회사를 포함한다. 이하 이 조에서 같다)
2. 회계법인의 사원이 제21조제1항 각호의 1에 해당하는 관계가 있는 자
3. 제1호 및 제2호외에 회계법인이 뚜렷한 이해관계를 가지고 있거나 과거 1년 이내에 그러한 이해관계를 가지고 있었던 것으로 인정되는 자로서 대통령령이 정하는 자

② 제21조제2항 및 제3항의 규정은 회계법인에 관하여 이를 준용한다.

□ 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. 공인회계사 또는 그 배우자와 3천만원 이상의 채권 또는 채무관계에 있는 자. 다만, 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 채권 또는 채무를 제외한다.
 - 가. 법 제2조의 규정에 따른 공인회계사의 직무와 직접 관련된 채권
 - 나. 「예금자보호법」에 따라 보호되는 금액 한도 이내의 예금·적금 등 채권
 - 다. 표준약관에 따라 구입하거나 정상적인 가액으로 구입한 회원권·시설물이용권 등 채권
 - 라. 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금 등 채권

- 마. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조의 규정에 따른 기관으로부터 받은 주택담보대출·예금담보대출 등 통상의 절차에 따라 담보를 제공하고 성립된 채무
- 바. 「여신전문금융업법」 제2조제3호의 규정에 따른 신용카드의 사용에 의한 지급 기일이 2월 이내인 채무 중 연체되지 아니한 채무
- 사. 감사기간 중 합병·상속 또는 소송 등에 의하여 비자발적으로 발생한 채권 또는 채무
3. 해당 공인회계사에게 무상으로 또는 통상의 거래가격보다 현저히 낮은 대가로 공인회계사 사무소를 제공하고 있는 자
 4. 해당 공인회계사에게 공인회계사 업무외의 업무로 인하여 계속적인 보수를 지급하거나 기타 경제상의 특별한 이익을 제공하고 있는 자
 5. 해당 공인회계사에게 법 제2조의 규정에 의한 직무를 수행하는 대가로 자기 회사의 주식·신주인수권부사채·전환사채 또는 주식매수선택권을 제공하였거나 제공하기로 한 자
- ② 공인회계사는 법 제21조제2항제4호 각 목 외의 부분에 따라 부실채권의 회수를 목적으로 하는 채권자협의체가 구성된 경우에 그 채권자협의체의 구성원(이하 “구성원”이라 한다)이 출자전환 또는 대주주의 담보제공 등을 원인으로 하여 취득한 자산·자본·그 밖의 권리 등(이하 “자산등”이라 한다)을 공동으로 매도하기 위하여 하는 법 제21조제2항제4호 각 목의 업무(이하 “실사등의 업무”라 한다)를 할 수 있다.
- ③ 제2항에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 공인회계사는 제2항에 따른 실사등의 업무를 할 수 없다.
1. 자산등을 공동으로 매도하는 업무를 주관하는 구성원을 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 공인회계사
 2. 공동으로 매도하고자 하는 자산등의 100분의 50이상을 소유한 구성원을 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 공인회계사
 3. 공인회계사가 감사하거나 증명하는 업무를 수행 중인 구성원들이 보유하고 있는 자산등의 합계가 공동으로 매도하고자 하는 자산등의 100분의 50이상에 해당하는 공인회계사
- ④ 법 제21조제3항에서 “내부통제절차 등 대통령령으로 정하는 절차”란 공인회계사가 법 제21조제2항 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무 외의 업무를 수행하기 전에 그 회사의 감사(「상법」 제415조의2에 따른 감사위원회를 포함한다. 이하 이 조에서 “감사등”이라 한다)와 그 업무에 대하여 협의하고, 이해상충의 소지가 높은 업무에 대하여는 감사등의 동의를 얻는 절차를 말한다.
- ⑤ 공인회계사는 제4항의 절차에 따라 그 업무를 수행한 경우에는 감사등과의 협의사항 및 감사등의 동의와 관련한 사항을 문서화하여 8년간 보존한다.

□ 품질관리기준서1

문단18 회계법인은 품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 인식할 수 있는 내부분화를 촉진할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 회계법인의 최고경영자 (또는 그에 준하는 직위)나 사원총회(또는 그에 준하는 기구)가 회계법인의 품질관리시스템에 대한 궁극적인 책임을 지도록 요구하여야 한다. (문단한18-1, A4-A5 참조)

문단20 회계법인은 회계법인 및 그 구성원이 관련 윤리적 요구사항을 준수하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A7-A10 참조)

문단21 회계법인은 회계법인과 그 구성원, 그리고 해당되는 경우, 독립성 요구사항의 적용대상이 되는 다른 사람들(네트워크 회계법인의 구성원을 포함한다)이, 관련 윤리적 요구사항이 요구하는 독립성을 유지하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 회계법인이 다음 사항을 모두 수행할 수 있도록 하여야 한다.

- (a) 회계법인은 구성원(해당되는 경우, 독립성 요구사항의 적용대상이 되는 다른 사람들 포함)에게 회계법인의 독립성 요구사항을 커뮤니케이션함.
- (b) 독립성에 대한 위협을 발생시키는 상황이나 관계를 식별·평가하고, 안전장치를 적용함으로써 해당 위협을 제거하거나 수용 가능한 수준으로 감소시키는 적합한 조치를 취함. 또는, 적합하다고 판단되고 법규상 해지가 가능한 경우, 해당 계약을 해지함. (문단 A10 참조)

문단22 독립성에 관한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 한다.

- (a) 독립성 요구사항에 미치는 전반적인 영향을 회계법인이 평가할 수 있도록 업무수행이사는 의뢰인 업무와 관련된 정보(서비스의 범위 포함)를 회계법인에게 제공한다.
- (b) 회계법인의 구성원은 독립성에 위협을 발생시키는 상황이나 관계를 회계법인에게 신속히 통보하여 적합한 조치가 취해질 수 있도록 한다.
- (c) 관련된 정보를 추적하고 적합한 구성원에게 커뮤니케이션하여 다음 사항이 가능하도록 한다.
 - (i) 회계법인과 그 구성원이 독립성 요구사항을 충족하고 있는지 여부를 용이하게 확인할 수 있게 한다.
 - (ii) 회계법인이 독립성 관련 기록을 유지하고 갱신할 수 있게 한다.
 - (iii) 수용 가능한 수준을 초과한 독립성 훼손위험에 대해 회계법인이 적합한 조치를 취할 수 있게 한다.(문단 A10 참조)

문단23 회계법인은 독립성 요구사항의 위반이 통보된다는 합리적 확신을 제공하며 이러한 상황을 해결하기 위해 적절한 조치를 취할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차에는 다음에 대한 요구사항을 포함하여야 한다.

- (a) 구성원들은 자신이 알게 된 독립성 위반을 회계법인에게 신속히 통보하여야 한다.
- (b) 회계법인은 이러한 정책과 절차의 위반을 식별한 경우, 다음의 사람들에게 신속히 커뮤니케이션하여야 한다.
 - (i) 회계법인과 더불어 독립성 위반에 대처할 책임이 있는 업무수행이사
 - (ii) 적절한 조치를 취할 필요가 있는 회계법인(적절한 경우 네트워크 회계법인 포함) 내의 다른 관련 구성원 및 독립성 요구사항의 적용 대상자
- (c) 필요한 경우, 업무수행이사와 상기 (b)(ii)에서 언급한 다른 개인들은 이 사항을 해결하기 위해 취한 조치를 회계법인에게 신속히 커뮤니케이션하여, 회계법인이 추가적인 조치를 취하여야 하는지 여부를 결정할 수 있도록 한다.
(문단 A10 참조)

문단26 회계법인은 다음 모두에 해당하는 경우에만 의뢰인 관계 및 특정 업무를 수용하고유지할 것이라는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과절차를 구축하여야 한다.

- (a) 회계법인은 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량을 가지고 있음. (문단 A18, A23 참조)
- (b) 회계법인은 관련 윤리적 요구사항을 준수할 수 있음.
- (c) 회계법인은 의뢰인의 성실성을 고려하였으며, 성실성이 결여되었다고 결론을 내리게 할 것 같은 정보를 가지고 있지 아니함. (문단 A19-A20, A23 참조)

문단27 이러한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 한다.

- (a) 새로운 의뢰인과 업무를 수용하기 전, 기존의 업무를 유지할 것인지 여부를 정할 때, 그리고 기존 의뢰인과의 새로운 업무를 수용할 것인지를 고려할 때, 회계법인은 해당 상황에서 필요하다고 생각한 정보를 입수함. (문단 A21, A23 참조)
- (b) 새로운 의뢰인이나 기존 의뢰인의 업무를 수용할 때 잠재적인 이해상충이 식별된 경우, 회계법인은 해당 업무를 수용하는 것이 적합한지 여부를 결정함.
- (c) 이슈가 식별되었음에도 회계법인이 의뢰인 관계나 특정 업무를 수용하거나 유지하기로 정한 경우, 회계법인은 이러한 이슈가 어떻게 해결되었는지를 문서화함

문단29 회계법인은 다음 사항에 필요한 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력을 보유하고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행함.
- (b) 회계법인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함.
(문단 A24-A29 참조)

문단30 회계법인은 각각의 업무에 대한 책임을 업무수행이사에게 배정하여야 하며, 다음 사항을 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 업무수행이사의 성명과 역할을 의뢰인의 경영진의 핵심구성원과 지배기구에게 커뮤니케이션함.
- (b) 업무수행이사는 그 역할을 수행하기 위한 적격성, 역량 및 권한을 가짐.
- (c) 업무수행이사의 책임은 명확히 정의되고 있으며 해당 업무수행이사에게 커뮤니케이션됨. (문단 A30 참조)

문단 31 회계법인은 또한 다음 사항을 위해 필요한 적격성과 역량을 보유한 적합한 구성원에게 업무를 배정하는 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행함. (문단 한 A31-1 참조)
- (b) 회계법인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함. (문단 A31 참조)

문단32 회계법인은 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무가 수행되며, 회계법인이나 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신을 제공할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차에는 다음 사항이 포함되어야 한다.

- (a) 업무수행품질의 일관성을 향상시키는 것과 관련된 사항 (문단 A32-A33 참조)
- (b) 감독책임 (문단 A34 참조)
- (c) 검토책임 (문단 A35 참조)

문단35 회계법인은 적합한 업무에 대해서, 보고서를 작성할 때 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론에 대한 객관적인 평가를 제공하는 업무품질관리검토를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 다음을 포함하여야 한다.

- (a) 모든 상장기업 재무제표감사(외부감사법에 따른 재무제표 감사의 경우, 해당 상장기업 내부회계관리제도에 대한 감사 또는 검토를 포함함)에 대해서 업무품질관리검토를 요구함.
- (b) 상장기업 재무제표 감사 외의 모든 역사적 재무정보에 대한 감사와 검토, 기타 인증업무 및 관련 서비스 업무에 대하여 업무품질관리검토를 수행하여야 하는지 여부를 결정하기 위한 평가기준을 정함. (문단 A41 참조)

(c) 상기 (b)에 따라 정해진 기준을 충족하는 모든 업무에 대하여 업무품질관리 검토를 요구함.

문단40 회계법인은 업무품질관리검토자가 객관성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A49-A51 참조)

문단41 회계법인의 정책과 절차는 업무품질관리검토자의 객관적인 검토 수행능력이 훼손된 경우 해당 검토자의 교체를 규정하여야 한다.

문단45 회계법인은 해당 업무의 보고서가 확정된 후 업무팀이 적시에 최종업무파일의 취합을 완료하도록 하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A54-A55 참조)

문단46 회계법인은 업무문서의 비밀유지, 안전한 보관, 무결성, 접근성 및 재생가능성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A56-A59 참조)

문단48 회계법인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 모니터링 절차를 수립하여야 한다. 모니터링 절차는 다음 사항을 포함하여야 한다.

- (a) 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가를 포함함(주기적으로 각 업무수행이사마다 최소한 1개의 완료된 업무에 대한 검사를 포함).
- (b) 회계법인에서 모니터링 절차를 수행하기에 충분하고 적합한 경험과 권한을 가진 파트너(들) 혹은 다른 사람들에게 해당 책임이 배정되도록 요구함.
- (c) 업무수행자나 업무품질관리검토자가 해당 업무 검사에 관여하지 못하도록 함. (문단 A64- A68 참조)

문단49 회계법인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점의 영향을 평가하여야 하며, 이들이 다음 중 하나에 해당되는지 여부를 결정하여야 한다.

- (a) 회계법인이 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하고 있으며 회계법인이나 업무수행이사가 발행하는 보고서가 해당 상황에 적합하다는 합리적 확신을 제공하기에 회계법인의 품질관리시스템이 불충분함을 반드시 나타내는 것은 아닌 경우
- (b) 신속한 시정조치를 요구하는, 체계적이거나 반복적이거나 혹은 기타 유의적인 미비점

문단50 회계법인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점과 적합한 개선조치를 위한 권고사항을 관련 업무수행이사와 적절한 타 구성원들에게 커뮤니케이션하여야 한다. (문단 A69 참조)

문단52 회계법인은 모니터링 결과, 보고서가 부적합하거나 업무수행 중 절차들이 누락되었다는 것을 나타내는 경우에 이를 처리하기 위한 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 회계법인이 관련된 전문직 기준과 법규의 요구사항을 준수하기 위하여 어떠한 추가적 조치가 적합한지를 결정하도록 요구하며, 법률 자문을 받을지 여부를 고려하도록 요구하여야 한다.

문단57 회계법인은, 품질관리시스템의 각 구성요소의 운영에 대한 증거를 제공할 수 있도록 적절한 문서화를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A73-A75 참조)

문단A5 품질에 기반한 내부분화의 촉진에 있어 특히 중요한 것은 회계법인의 사업 전략이, 회계법인이 수행하는 모든 업무의 최우선적인 요구사항인 품질의 달성에 우선할 수 없다는 것을 회계법인의 리더십이 인식할 필요가 있다는 것이다. 이러한 내부분화의 촉진에는 다음 사항이 포함된다.

- (a) 회계법인이 품질을 최우선으로 한다는 것을 보여줄 수 있는, 구성원들에 대한 성과평가, 보상 및 승진(성과급제도 포함)에 대한 정책과 절차를 수립함.
- (b) 사업적인 고려가 업무의 품질에 우선하지 않도록 경영진에게 책임을 부여함.
- (c) 회계법인의 품질관리정책과 절차를 개발하고 문서화하며 지원하는 데 충분한 자원을 제공함.

문단A21 의뢰인 관계를 유지할지 여부를 결정할 때는 현재 또는 이전의 업무 중에 발생한 유의적 사항 및 이들이 의뢰인관계 유지에 대해 갖는 시사점에 대한 고려가 포함된다. 예를 들어 의뢰인은 회계법인이 필요한 전문성을 보유하고 있지 않은 새로운 분야로 그 사업을 확장하기 시작했을 수 있다.

문단A28 업무수행의 평가, 보상 및 승진 절차는 적격성 및 윤리적 원칙 준수의 향상과 유지에 대한 정당한 인정과 보상을 제공한다. 회계법인이 적격성 및 윤리적 원칙 준수의 향상과 유지를 위해 행할 수 있는 방안에는 다음이 포함된다.

- 구성원에게 업무성과와 윤리적 원칙에 관한 회계법인의 기대를 인식시킴.
- 구성원에게 업무성과, 발전 및 경력개발에 관하여 평가와 자문을 함.
- 구성원이 더 큰 책임을 지는 지위로 승진하는 것은 무엇보다도 업무성과의 품질과 윤리적 원칙의 고수에 좌우되며, 회계법인의 정책과 절차를 준수하지 못하면 징계를 받을 수 있다는 것을 이해시킴.

문단A30 정책과 절차에는 업무수행이사가 그들의 책임을 적절하게 완수할 수 있는 충분한 시간을 가질 수 있도록 업무수행이사의 업무량과 가용시간을 모니터링하는 시스템이 포함될 수 있을 것이다.

문단A31 회계법인은 업무팀의 배정과 필요한 감독의 수준을 결정할 때, 업무팀에 대하여, 예를 들어 다음 사항에 대한 고려를 할 수 있다.

- 적절한 훈련과 참여를 통해 습득한, 유사한 성격과 복잡성을 가진 업무에 대한 이해와 실무경험
- 전문직 기준과 관련 법규의 요구사항에 대한 이해
- 관련된 정보기술에 대한 지식 등 기술적 지식과 전문성
- 의뢰인이 속한 산업에 대한 지식
- 전문가적 판단을 수행할 수 있는 능력
- 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 이해

문단 한A31-1 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무의 경우, 해당 감사업무에 투입된 시간을 관리하는 것이 보다 중요할 수 있다. 회계법인은 감사업무를 수행하기 위하여 투입한 시간을 관리하기 위한 절차를 수립할 때, 다음과 같은 사항을 고려할 필요가 있다. (문단31 (a) 참조)

- (a) 개별 감사업무별로 업무품질관리검토자를 포함한 업무팀이 해당 감사업무를 수행하기 위하여 소요된 시간을 적시성 있게 집계함.
- (b) 개별 감사업무별로 집계된 감사시간을 적절하게 유지하고 관리함. 예를 들어, 그 감사시간 기록을 적절하게 유지 관리하기 위하여 집계된 감사시간 기록의 임의적인 수정 변경이 이루어지지 않도록 관련 절차를 포함하는 것이 필요할 수 있을 것임.

문단A34 업무에 대한 감독에는 다음이 포함된다.

- 해당 업무의 진행과정을 추적함.
- 개별 구성원의 적격성과 역량, 업무팀 각 구성원이 그 업무를 수행하기에 충분한 가용시간이 있는지 여부, 지침에 대한 이해 여부 및 계획된 접근방법에 따라 해당 업무가 수행되었는지 여부를 고려함.
- 업무 중 발생한 유의적 사항들의 처리, 해당 유의성의 고려 및 계획된 접근법을 적절하게 변경함.
- 해당 업무의 수행 과정에서, 숙련된 업무팀 구성원으로부터 자문이나 검토를 받을 사항들을 파악함.

문단A49 회계법인은 업무품질관리검토자의 객관성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립할 것이 요구된다. 따라서 이러한 정책과 절차에서는 업무품질관리검토자에 대해 다음과 같이 정하게 된다.

- 가능한 한, 업무수행이사가 업무품질관리검토자를 선정하지 아니함.

- 검토대상 기간 중 해당 업무에 참여하지 아니함.
- 업무팀과 관련된 의사결정을 하지 아니함.
- 검토자의 객관성을 위협할 수 있는 다른 고려사항들이 적용되지 아니함.

문단A54 특정 유형의 업무에 있어서는 최종업무파일의 취합완료 기한이 법규에 규정될 수도 있다. 법규에 이러한 기한이 규정되어 있지 않은 경우, 문단 45에서는 회계법인이 적시에 최종업무파일의 취합을 완료할 필요성에 따라 그 기한을 설정하도록 요구하고 있다. 예를 들어 감사업무의 경우, 이러한 기한은 일반적으로 감사보고서일로부터 60일을 초과하지 않을 것이다.

문단A56 관련 윤리적 요구사항에서는 정보공개에 관한 의뢰인의 구체적인 승인이 없거나 정보공개의 법적 또는 전문가적 의무가 있지 않는 한, 회계법인의 구성원이 업무문서에 포함된 정보에 대하여 항상 비밀을 유지할 의무를 정하고 있다. 특정 법규에서는 특히 개인적 성격의 데이터에 대하여, 회계법인의 구성원에게 의뢰인의 비밀을 유지하는 것에 대한 추가적인 의무를 부과하기도 한다.

문단A57 업무문서가 종이, 전자, 또는 기타 형태의 매체인지에 관계없이, 회계법인이 모르게 변경, 추가, 삭제될 수 있거나 또는 영구적으로 분실, 손상될 수 있다면 기초 데이터에 대한 무결성과 접근성 및 재생가능성이 훼손될 것이다. 따라서, 회계법인이 업무문서의 승인되지 않은 변경이나 분실을 방지하기 위해 설계하고 실행하는 통제에는 다음 사항이 포함될 수 있다.

- 업무문서를 언제 그리고 누가 작성, 변경 및 검토하였는지를 확인할 수 있는 통제
- 업무의 모든 단계에서, 특히 정보가 업무팀 내부에 공유되거나 인터넷을 통하여 다른 당사자에게 전송되는 경우, 정보의 무결성을 보호하는 통제
- 업무문서의 승인되지 아니한 변경을 방지하는 통제
- 그 책임을 적절히 이행하는 데 필요한 경우에 한하여 업무팀과 타 승인된 당사자의 업무문서 접근을 허용하는 통제

문단A58 회계법인이 업무문서의 비밀유지, 안전한 보관, 무결성, 접근성 및 재생가능성을 유지하기 위하여 설계하고 실행하는 통제에는 다음 사항이 포함될 수 있다.

- 전자형태의 업무문서에 대한 접근을 승인된 이용자에게만 제한적으로 허용하도록 업무팀원간에 비밀번호 사용
- 업무의 적절한 단계에서 전자형태의 업무문서를 적합하게 저장하는 절차
- 업무문서를, 업무의 시작단계에서 업무팀원에게 적절히 배분하고, 업무 중에 작성하며, 업무 종료시에 취합하는 절차

- 인쇄된 업무문서의 경우, 이에 대한 접근제한과 적절한 배포 및 비밀유지가 되는 보관이 가능한 절차

문단A74 모니터링과 관련된 적절한 문서화에는 예를 들어 다음 사항이 포함된다.

- 검사를 위해 완료된 업무를 추출하는 절차 등 모니터링 절차
- 다음 사항에 대한 평가의 기록
- 전문직 기준과 관련 법규의 요구사항 준수
- 품질관리시스템이 적합하게 설계되고 효과적으로 실행되었는지 여부
- 품질관리정책과 절차가 적절하게 적용되어, 회계법인 또는 업무수행이사가 발행한 보고서가 해당 상황에 적합한지 여부
- 식별된 미비점의 내용, 그 영향에 대한 평가, 그리고 후속조치가 필요한지 여부 및 어떠한 조치가 필요한지를 결정하기 위한 판단근거

□ 공인회계사윤리기준

문단140.6 공인회계사는 의뢰인 또는 고용주와의 관계가 종료된 이후에도 비밀유지의 원칙을 준수하여야 할 필요성이 있다. 공인회계사가 고용관계를 변경하거나 새로운 의뢰인으로부터 업무를 수입한 경우, 공인회계사는 이전의 업무경험을 이용할 자격이 있다. 그러나, 공인회계사는 직무수행과정에서 지득한 어떠한 기밀의 정보도 사용하거나 공개해서는 아니된다.

□ 회계감사기준

감사기준서 220. 재무제표감사의 품질관리

문단9 업무수행이사는 감사업무의 전 과정에 걸쳐 필요한 관찰과 질문을 통해 업무팀원이 관련 윤리적 요구사항을 위반하고 있다는 증거에 대하여 주의를 유지하여야 한다. (문단 A4-A5 참조)

문단10 업무수행이사는 회계법인의 품질관리시스템 등을 통해 업무팀원이 관련 윤리적 요구사항을 위반하고 있음을 시사하는 사항을 알게 되면, 회계법인 내부의 다른 사람으로부터 자문을 받아 적합한 조치를 결정하여야 한다. (문단 A5 참조)

문단11 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. (문단 A5-A7 참조)

문단12 업무수행이사는 의뢰인 관계와 감사업무의 수용과 유지에 관하여 적절한 절차들이 지켜졌는지 만족할 수 있어야 하며, 이에 대하여 도달된 결론이 적합한지 결정하여야 한다. (문단 A8-A9 참조)

감사기준서 230. 감사문서

문단8 감사인은 이전에 해당 감사에 관여되지 아니한 숙련된 감사인이 다음 사항을 충분히 이해할 수 있도록 감사문서를 작성해야 한다. (문단 A2-A5, A16-A17 참조)

- (a) 감사기준과 관련 법규의 요구사항을 준수하기 위해 수행한 감사절차의 성격, 시기 및 범위 (문단 A6-A7 참조)
- (b) 감사절차의 수행결과 및 입수한 감사증거
- (c) 감사 중 발생한 유의적 사항, 그러한 사항에 대하여 도달된 결론 및 결론에 도달할 때 행한 유의적인 전문가적 판단 (문단 A8-A11 참조)

감사기준서 240. 재무제표감사에서 부정에 관한 감사인의 책임

문단25 감사기준서 315에 따라, 감사인은 재무제표 수준과, 거래유형, 계정과목 및 공시에 대한 경영진주장의 수준에서 부정으로 인한 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하여야 한다

문단27 감사인은 평가된 부정으로 인한 중요왜곡표시위험을 유의적 위험으로 취급하여야 하며, 따라서, 아직 수행하지 않은 부분이 있다면 기업의 통제활동 등 그러한 위험에 관련된 통제를 이해하여야 한다. (문단 A31-A32 참조)

문단28 감사인은 재무제표 수준의 부정으로 인한 중요왜곡표시위험의 평가내용에 대하여, 감사기준서 330에 따라 전반적인 대응을 결정하여야 한다. (문단 A33 참조)

문단44 감사인은 감사기준서 315의 요구에 따른 기업과 그 환경에 대한 감사인의 이해 그리고 중요왜곡표시위험의 평가에 대하여 다음 사항을 감사문서에 포함하여야 한다.

- (a) 업무팀이 기업의 재무제표가 부정으로 인하여 중요하게 왜곡표시 될 취약성에 대하여 토론한 결과 도달된 유의적 결정들
- (b) 재무제표 수준과 경영진주장 수준의 부정으로 인한 중요왜곡표시위험의 식별 및 평가 내용

문단45 감사인은 평가된 중요왜곡표시위험에 대하여 감사기준서 330의 요구에 따라 수행한 대응과 관련하여, 다음 사항을 감사문서에 포함하여야 한다.

- (a) 재무제표 수준의 부정으로 인한 중요왜곡표시위험의 평가내용에 대처하기 위한 전반적인 대응, 감사절차의 성격, 시기 및 범위, 그리고 이들 감사절차와 경영진 주장 수준의 부정으로 인한 중요왜곡표시위험의 평가내용과의 연계성
- (b) 경영진의 통제무력화 위험에 대응하기 위하여 설계된 절차 등 감사절차의 적용결과

감사기준서 260. 지배기구와의 커뮤니케이션

문단11 감사인은 기업의 지배구조 내의 적합한 사람(들)을 커뮤니케이션의 상대로 결정하여야 한다. (문단 A1-A4 참조)

문단15 감사인은 계획된 감사범위와 시기의 개요에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션하여야 하며, 여기에는 감사인이 식별한 유의적 위험에 대하여 커뮤니케이션하는 것이 포함된다. (문단 A11-A16 참조)

문단17 상장기업의 경우, 감사인은 다음 사항에 관하여 지배기구와 커뮤니케이션하여야 한다.

- (a) 업무팀, 적합한 경우 회계법인의 타 구성원, 회계법인, 그리고 해당사항이 있는 경우 네트워크 회계법인은 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고 있다는 진술
- (i) 감사인의 전문가적 판단에 따라 회계법인, 네트워크 회계법인 그리고 기업 사이에 독립성 문제와 관련된다고 합리적으로 판단되는 모든 관계와 기타사항들. 여기에는 감사대상 재무제표의 보고기간에 해당 회계법인 및 네트워크 회계법인이 감사대상 기업 및 그 통제하에 있는 부문들에 대하여 감사 및 비감사서비스를 제공하고 청구한 총 보수가 포함되어야 한다. 이 보수는 지배기구가 각 서비스들이 감사인의 독립성에 미치는 영향을 평가하는 데 적절히 도움이 되도록 서비스유형 별로 배분되어야 한다.

- (ii) 식별된 독립성 훼손위험을 제거하거나 수용가능한 수준으로 감소시키기 위해 적용한 관련 제도적 안전장치 (문단 A29-A32 참조)

문단21 감사인은 적시에 지배기구와 커뮤니케이션하여야 한다. (문단 A49-A50 참조)

문단22 감사인은 감사인과 지배기구간의 양방향 커뮤니케이션이 해당 감사의 목적을 위하여 적절하였는지 여부를 평가하여야 한다. 만약 적절하지 않았다면, 감사인은 중요왜곡표시위험에 대한 감사인의 평가 및 충분하고 적합한 감사증거를 입수하는 감사인의 능력에 미치는 영향을 평가하고 적절한 조치를 취하여야 한다. (문단 A51-A53 참조)

문단23 감사인은 이 감사기준서에서 요구한 사항들을 구두로 커뮤니케이션한 경우 그 내용과 함께 언제, 누구와 커뮤니케이션하였는지를 감사문서에 포함하여야 한다. 반면 이러한 사항들을 서면으로 커뮤니케이션하였다면, 감사인은 그 사본을 감사문서의 일부로 보관하여야 한다. (문단 A54 참조)

감사기준서 300. 재무제표감사의 계획수립

문단6 감사인은 당기감사의 시작단계에서 다음 활동을 수행하여야 한다.

- (a) 의뢰인 관계 및 특정 감사업무의 계속 여부에 대하여 감사기준서 220에서 요구되는 절차를 수행함
- (b) 감사기준서 220에 따라 독립성 등 관련 윤리적 요구사항의 준수여부를 평가함
- (c) 감사기준서 210에 의해 요구되는 바와 같이, 감사업무 조건을 이해함 (문단 A5~A7 참조)

문단7 감사인은 감사의 범위, 시기 및 방향을 수립하고 감사계획 개발의 지침이 되는 전반감사전략을 수립하여야 한다.

문단8 감사인은 전반감사전략을 수립할 때 다음의 절차를 수행해야 한다

- (a) 감사범위를 정의하게 될 해당 감사업무의 특성을 식별함
- (b) 감사일정을 계획하기 위하여 해당 업무의 보고목적을 확인하며 요구되는 커뮤니케이션의 성격을 확인함
- (c) 감사인의 전문가적 판단에 따라, 업무팀의 업무방향을 설정하는 데 유의적이라고 판단되는 요소들을 고려함
- (d) 감사업무의 예비적 활동의 결과, 그리고 해당되는 경우 업무수행이사가 감사대상 기업을 위해 수행하였던 다른 업무에서 얻은 지식이 관련성이 있는지를 고려함

- (e) 해당 감사를 수행하는 데 필요한 자원의 성격, 시기 및 범위를 확인함 (문단 A8-A11 참조)

문단9 감사인은 감사계획을 개발하여야 하며, 감사계획에는 다음 사항에 관한 설명이 포함되어야 한다.

- (a) 감사기준서 315에 따라 결정된, 계획된 위험평가절차의 성격, 시기 및 범위
- (b) 감사기준서 330에 따라 결정된 경영진주장 수준에서 계획된 추가감사절차의 성격, 시기 및 범위
- (c) 해당 감사를 감사기준에 따라 수행하기 위해 요구되는 기타의 계획된 감사절차 (문단 A12 참조)

문단12 감사인은 다음 사항을 감사문서에 포함하여야 한다.

- (a) 전반감사전략
- (b) 감사계획
- (c) 감사의 진행 중 발생한 전반감사전략 또는 감사계획의 중요한 변경과 그러한 변경의 이유 (문단 A16-A19 참조)

감사기준서 315. 기업과 기업환경에 대한 이해를 통한 중요왜곡표시위험의 식별과 평가

문단5 감사인은 재무제표 및 경영진주장 수준의 중요왜곡표시위험의 식별과 평가에 대한 근거를 제공하기 위하여 위험평가절차를 수행하여야 한다. 그러나, 위험평가절차 그 자체만으로는 감사의견의 근거가 되는 충분하고 적합한 감사증거를 제공하지는 않는다. (문단 A1-A5 참조)

문단6 위험평가절차에는 다음 사항이 포함되어야 한다.

- (a) 경영진, (기능이 존재한다면) 내부감사기능 내의 적합한 담당자 그리고 부정이나 오류로 인한 중요왜곡표시위험을 식별할 때 도움이 될 수 있는 정보를 가지고 있다고 판단되는 기업 내부의 관련자에 대한 질문 (문단 A6-A13 참조)
- (b) 분석적절차 (문단 A14-A17 참조)
- (c) 관찰과 검사 (문단 A18 참조)

문단11 감사인은 다음 사항을 이해하여야 한다.

- (a) 해당 재무보고체계를 포함하여 관련 산업적 요인, 규제적 요인 및 기타 외부적 요인 (문단 A24-A29 참조)
- (b) 재무제표에 예상되는 거래유형, 계정잔액 및 공시 등의 이해를 위한 기업의 성격. 여기에는 다음과 같은 사항들이 포함된다. (문단 A30-A34 참조)

- (i) 기업의 경영활동
 - (ii) 기업의 소유 및 지배 구조
 - (iii) 특수목적기업에 대한 투자 등 기업이 진행 중이거나 계획하고 있는 투자의 유형
 - (iv) 기업의 조직구조와 자금조달 방식
- (c) 회계정책의 선택 및 적용과 회계정책의 변경 시 그 이유. 감사인은 기업의 회계정책이 해당 기업의 사업에 적합한지, 그리고 그것이 해당 재무보고체계 및 관련 산업에서 적용되는 회계정책과 일관성이 있는지 여부를 평가하여야 한다.
(문단 A35 참조)
- (d) 기업의 목적과 전략 및 중요왜곡표시위험을 초래할 수 있는 관련 사업위험
(문단 A36-A42 참조)
- (e) 재무성과의 측정과 검토 (문단 A43-A48 참조)

문단12 감사인은 감사에 관련된 내부통제를 이해하여야 한다. 감사와 관련된 통제는 대부분 재무보고와 관계가 있지만, 재무보고와 관계가 있는 통제가 모두 감사에 관련되는 것은 아니다. 어떤 통제가 개별적으로 혹은 다른 통제와 결합하여 감사와 관련성이 있는지 여부는 감사인의 전문가적 판단사항이다. (문단 A49-A72 참조)

문단13 감사인은 감사와 관련된 통제를 이해할 때, 해당 기업의 관련자들에 대한 질문 외에 추가적인 절차를 수행함으로써 이러한 통제의 설계를 평가하고, 또 통제가 실제로 실행되고 있는지 여부를 결정하여야 한다. (문단 A73-A75 참조)

문단14 감사인은 통제환경을 이해하여야 한다. 감사인은 이러한 이해의 일부로 다음 사항을 평가하여야 한다.

- (a) 경영진이 지배기구의 감시와 더불어 정직하고 윤리적으로 행동하는 문화를 창조하고 유지하는지 여부
- (b) 통제환경 요소들의 강점이 내부통제의 다른 구성요소들에 대하여 집합적으로 적절한 기반을 제공하고 있는지 여부, 그리고 이들 내부통제의 구성요소들이 통제환경의 미비점에 의해 손상되고 있지 않은지 여부 (문단 A76-A86 참조)

문단15 감사인은 기업이 다음 사항들을 위한 절차를 갖추고 있는지 여부에 대하여 이해하여야 한다.

- (a) 재무보고 목적에 관련된 사업위험의 식별
- (b) 해당 사업위험의 유의성에 대한 추정
- (c) 해당 사업위험의 발생가능성에 대한 평가
- (d) 해당 사업위험에 대처하기 위한 행동의 결정 (문단 A87 참조)

문단16 기업이 위험평가절차 (이하 단순히“절차”라고도 한다)를 갖추고 있는 경우 감사인은 그 절차와 이에 따른 결과를 이해하여야 한다. 경영진이 식별하지 못한 중요왜곡표시 위험을 감사인이 식별한 경우, 감사인은 기업의 위험평가절차에 의해 식별되었을 것으로 예상되는 것과 같은 종류의 근원적인 위험이 존재했는지 여부를 평가하여야 한다. 만약 이러한 위험이 존재한다면, 감사인은 기업의 위험평가절차가 이를 식별하지 못한 이유를 이해하고, 해당 절차가 기업의 상황에 적합한지 여부를 평가하여야 한다. 또는 기업의 위험평가절차와 관련하여 유의적 내부통제 미비점이 존재하는지 여부를 결정하여야 한다.

문단17 기업이 이러한 절차를 갖추고 있지 않거나 임시방편의 절차만을 갖추고 있는 경우, 감사인은 재무보고 목적에 관련된 사업위험이 식별되었는지 그리고 이러한 위험에 대하여 어떻게 대처하였는지 경영진과 토의하여야 한다. 감사인은 기업에 문서화된 위험평가절차가 없는 경우 이것이 해당 상황에 적합한지 여부를 평가하여야 한다. 또는 이것이 유의적 내부통제 미비점을 나타내는 것인지 여부를 결정하여야 한다. (문단 A88 참조)

문단18 감사인은 관련 사업프로세스 등 재무보고에 관련된 정보시스템을 이해하여야 하며, 이에에는 다음과 같은 사항이 포함된다.

- (a) 기업의 경영활동에서 재무제표에 유의적인 거래유형
- (b) 정보기술 및 수작업시스템 내에서 거래가 개시, 기록, 처리되고, 필요한 수정이 이루어져 총계정원장으로 전기되고 재무제표에 보고되는 절차
- (c) 거래의 개시, 기록, 처리, 보고에 이용되는 관련 회계기록과 증빙 그리고 재무제표 내의 특정 계정. 이에에는 부정확한 정보의 수정과 정보가 총계정원장으로 전기되는 방법이 포함된다. 기록은 수작업 형태일 수도 있고 전자적 형태일 수도 있다.
- (d) 정보시스템이 제반 거래 외에도 재무제표에 유의적인 사건과 상황을 포착하는 방법
- (e) 유의적 회계추정과 공시 등 기업의 재무제표 작성에 이용되는 재무보고절차
- (f) 비반복적이고 비정상적인 거래 또는 조정사항을 기록할 때 이용되는 비표준적인 분개 등 분개를 둘러싼 통제 (문단 A89-A93 참조)

문단19 감사인은 다음 사항들을 포함하여 기업이 재무보고의 역할과 책임 및 재무보고와 관련된 유의적 사항들을 어떻게 커뮤니케이션하는지 이해하여야 한다.(문단 A94-A95 참조)

- (a) 경영진과 지배기구간의 커뮤니케이션
- (b) 규제기관과 같은 외부와의 커뮤니케이션

문단20 감사인은 경영진주장 수준의 중요왜곡표시위험을 평가하고 평가된 위험에 대응하는 추가감사절차를 설계하기 위하여 이해할 필요가 있다고 판단되는, 감사에 관련성이 있는 통제활동을 이해하여야 한다. 감사는 재무제표에 유의적인 각 거래유형, 계정잔액 및 공시 또는 이들과 관련된 모든 경영진주장에 대하여 그 모든 통제활동을 이해할 것을 요구하지는 아니한다. (문단 A96-A102 참조)

문단21 감사인은 기업의 통제활동을 이해할 때 기업이 정보기술로부터 발생하는 위험에 대하여 어떻게 대응해 왔는지 이해하여야 한다. (문단 A103-A105 참조)

문단22 감사인은 감사에 관련된 통제활동과 관계가 있는 활동 등 기업이 재무보고와 관련된 내부통제를 모니터링하기 위해 사용하는 주요 활동, 그리고 기업이 그러한 통제의 미비점에 대하여 어떻게 개선조치를 취하는지 이해하여야 한다. (문단 A106-A108 참조)

문단23 기업이 내부감사기능을 가지고 있다면, 감사인은 내부감사기능에 대한 책임, 조직상태 그리고 수행됐거나 수행될 활동의 성격을 이해하여야 한다. (문단 A109-A116 참조)

문단24 감사인은 기업의 모니터링 활동에 사용되는 정보의 원천, 그리고 경영진이 해당 정보가 그러한 목적을 위해 충분히 신뢰할 수 있다고 고려하는 근거를 이해하여야 한다. (문단 A117 참조)

문단32 감사인은 다음 사항을 감사문서에 포함하여야 한다.

- (a) 문단 10의 요구에 따른 업무팀원간의 토론내용 및 도달된 유의적 결정사항
- (b) 문단 11에 열거된 기업과 기업환경의 각 측면 및 문단 14 - 24에 열거된 각각의 내부통제 구성요소와 관련하여 얻은 이해의 주요요소, 그러한 이해를 얻은 정보의 원천 및 수행된 위험평가절차
- (c) 문단 25의 요구에 따라 재무제표 수준과 경영진주장 수준에서 식별되고 평가된 중요왜곡표시위험
- (d) 문단 27 - 30의 요구에 따라 식별된 위험 및 감사인이 이해한 관련 통제 (문단 A144-A147 참조)

감사기준서 330. 평가된 위험에 대한 감사인의 대응

문단5 감사인은 재무제표 수준의 평가된 중요왜곡표시위험에 대처하기 위한 전반적인 대응을 설계하고 실행하여야 한다. (문단 A1-A3 참조)

문단6 감사인은 경영진주장 수준의 평가된 중요왜곡표시위험을 기초로 하여 이에 대응하는 추가감사절차의 성격, 시기 및 범위를 설계하고 수행하여야 한다. (문단 A4-A8 참조)

문단18 감사인은 평가된 중요왜곡표시위험과 관계없이 중요한 각 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대하여는 실증절차를 설계하고 수행하여야 한다. (문단 A42-A47 참조)

문단28 감사인은 다음 사항을 감사문서에 포함하여야 한다.

- (a) 재무제표 수준의 평가된 중요왜곡표시위험에 대처하기 위한 전반적인 대응, 수행된 추가감사절차의 성격과 시기 및 범위
- (b) 이러한 감사절차와 경영진주장 수준의 평가된 위험과의 연결관계
- (c) 감사절차의 결과. 명확하지 않은 경우에는 그 결론을 포함한다. (문단 A63 참조)

감사기준서 500. 감사증거

문단6 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 한다. (문단 A1-A25 참조)

문단8 감사증거로 사용될 정보가 경영진측 전문가가 수행한 업무를 이용하여 작성되었다면, 감사인은 감사목적에 필요한 정도로 경영진측 전문가가 수행한 업무의 유의성과 관련하여 다음의 절차를 수행하여야 한다. (문단 A34- A36 참조)

- (a) 경영진측 전문가의 적격성, 역량 및 객관성을 평가함 (문단 A37- A43 참조)
- (b) 경영진측 전문가가 수행한 업무를 이해함 (문단 A44-A47 참조)
- (c) 관련 경영진주장에 대한 감사증거로서, 경영진측 전문가가 수행한 업무의 적합성을 평가함 (문단 A48 참조)

문단10 감사인은 통제테스트와 세부테스트를 설계할 때, 테스트 항목의 추출과 관련하여 해당 감사절차의 목적을 충족시키는데 효과적인 방법을 결정하여야 한다. (문단 A52- A56 참조)

감사기준서 501. 감사증거-특정 항목에 대한 구체적인 고려사항

문단4 재무제표에서 재고자산이 중요한 경우, 감사인은 다음의 절차를 통하여 재고자산의 실재성과 상태에 관한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

- (a) 실행불가능하지 않는 한, 아래의 절차를 수행하기 위해 재고자산 실사에 입회함 (문단 A1-A3 참조)

- (i) 재고자산 실사의 결과를 기록하고 통제하기 위한 경영진의 지시와 절차의 평가 (문단 A4 참조)
- (ii) 경영진이 수행하는 실사절차에 대한 관찰 (문단 A5 참조)
- (iii) 재고자산에 대한 조사 (문단 A6 참조)
- (iv) 테스트 실사의 수행 (문단 A7-A8 참조)
- (b) 재고자산의 최종 기록이 재고자산 실사의 결과를 정확하게 반영하고 있는지 여부를 결정하기 위해 재고자산의 최종 기록에 대한 감사절차를 수행함

감사기준서 530. 표본감사

문단6 감사인은 감사표본을 설계할 때 감사절차의 목적과 표본을 도출할 모집단의 특성을 고려하여야 한다. (문단 A4-A9 참조)

문단7 감사인은 표본위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키기에 충분하도록 표본 규모를 결정하여야 한다. (문단 A10-A11 참조)

문단8 감사인은 모집단의 모든 표본단위가 추출될 기회가 있도록 표본항목을 추출하여야 한다. (문단 A12-A13 참조)

문단9 감사인은 추출된 각각의 항목에 대하여 해당 목적에 부합하는 감사절차를 수행하여야 한다.

감사기준서 550. 특수관계자

문단18 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하기 위한 감사기준서 315의 요구사항을 충족시키기 위하여, 감사인은 특수관계 및 특수관계자 거래와 연관된 중요왜곡표시 위험을 식별하고 평가하여야 하며, 그러한 위험 중 유의적 위험이 있는지 여부를 결정하여야 한다. 이러한 결정 시, 식별된 유의적인 특수관계자 거래가 해당 기업의 정상적인 사업과정을 벗어난 경우에는, 감사인은 이를 유의적 위험으로 취급해야 한다.

문단20 평가된 위험에 대하여 감사인이 대응하도록 하는 감사기준서 330의 요구사항의 일부로서, 감사인은 특수관계 및 특수관계자 거래와 연관된 중요왜곡표시위험의 평가 결과에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위해 추가감사절차를 설계하고 수행한다. 이러한 감사절차에는 문단 21-24에서 요구하는 사항들이 포함되어야 한다. (문단 A31-A34 참조)

문단28 감사인은 식별된 특수관계자의 명칭과 특수관계의 성격을 감사문서에 포함하여야 한다.

감사기준서 600. 그룹재무제표 감사 - 부문감사인이 수행한 업무 등 특별 고려사항

문단26 그룹에 대한 개별적인 재무적 유의성으로 인하여 유의적인 부문에 대해서는, 그룹업무팀 또는 그룹업무팀을 대신하는 부문감사인은 부문중요성을 사용하여 부문 재무정보에 대한 감사를 수행하여야 한다.

문단27 부문의 고유한 성격이나 환경으로 인하여 그룹재무제표에 대하여 유의적인 중요왜곡표시위험을 포함하고 있을 것 같아서 어떤 부문이 유의적인 경우, 그룹업무팀 또는 그룹업무팀을 대신하는 부문감사인은 다음 중 하나 이상을 수행하여야 한다.

- (a) 부문중요성을 사용한 부문재무정보의 감사
- (b) 그룹재무제표의 발생가능한 유의적인 중요왜곡표시위험과 관련된 하나 이상의 거래유형, 계정잔액 또는 공시에 대한 감사 (문단 A48 참조)
- (c) 그룹재무제표의 발생가능한 유의적인 중요왜곡표시위험과 관련된 특정 감사절차 (문단 A49 참조)

문단28 그룹업무팀은 유의적이지 않은 부문에 대하여는 그룹 수준의 분석적절차를 수행하여야 한다. (문단 A50 참조)

문단29 다음의 업무들을 통해서 그룹감사의견의 근거가 되는 충분하고 적합한 감사 증거를 그룹업무팀이 입수하지 못할 것이라고 생각할 수 있다.

- (a) 유의적 부문의 재무정보에 대하여 수행한 업무
- (b) 그룹차원의 통제 및 연결절차에 대하여 수행한 업무
- (c) 그룹수준에서 수행한 분석적절차

이러한 경우에는, 그룹업무팀은 유의적이지 아니한 부문 중 일부를 추출한 후 추출된 개별 부문의 재무정보에 대하여 다음의 절차 중 하나 이상을 수행하거나 부문감사인에게 이를 수행하도록 요청하여야 한다. (문단 A51-A53 참조)

- 부문중요성을 사용하여 해당 부문의 재무정보에 대한 감사
- 하나 이상의 거래유형, 계정잔액 또는 공시에 대한 감사
- 부문중요성을 사용하여 해당 부문의 재무정보에 대한 검토
- 특정의 절차

그룹업무팀은 기간 경과에 따라 부문의 선택을 변경하여야 한다.

(붙임2)

개선권고사항 공개안

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 각 본부대표가 품질관련 손해발생시 감사수행팀 및 담당이사와 연대책임을 부담하고 채용 및 감사업무를 배정, 품질관리업무 담당자 평균연봉이 소속 공인회계사 평균연봉에 미달하는 등 조직운영시 업무수행 품질 고려가 미흡함
- '03년~'13년 중 前 대표이사가 회계법인 명의로 대출을 받아 개인적으로 유용하였으나 장기간 법적 미조치 상태로 방치되는 등 사원총회, 운영위원회, 준법감시인과 같은 지배기구 운영이 미흡함
- 성과 평가시 구체적인 평가기준이 미비하고 평가 변별력이 부족하고 일부 평가 대상자가 미평가되고 점수산출 오류가 발생하는 등 품질지향 내부문화를 위한 보상체계 관련 절차의 운영이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 독립성 준수 확인서에 일자누락, 서명미비, 지연 또는 미제출, 감사대상회사의 지배·종속회사 정보, 소속 회계사 등의 채권·채무관계 등의 ERP시스템 입력 기한 미준수 및 미준수에 대한 미조치, 소속 회계사 배우자의 주식거래정보 관리 시스템 부재 등 독립성 정보 수집·관리 정책과 절차의 설계 및 운영이 미흡함
- 신규 감사업무 수임을 구성원들에게 알리지 않아 독립성 점검이 누락될 소지가 있고, 비감사업무 계약서의 ERP시스템 미등록으로 품질관리실의 확인이 누락될 수 있으며, 감사대상회사의 비감사업무를 품질관리실의 승인없이 수임하거나 회사의 감사 등과의 협의 또는 동의 절차를 수행하지 않는 경우가 있음

또한, 주식 미거래로 ERP시스템에 등록하는 소속 회계사의 주식거래를 한국 예탁결제원의 실질주주명부로만 점검하는 등 독립성 점검 관련 정책과 절차의 설계 및 운영이 미흡함

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무 수임제한 여부를 관리하는 시스템과 점검절차가 부재, 계약전 위험평가표의 항목별 평가를 최종 결론에 반영하는 체계적인 기준이 없어 업무수행 이사가 임의로 판단, 계약후 새로운 정보를 반영하여 재평가하는 절차가 미비

또한, 계약전 위험평가표의 일부 항목은 작성이 누락되거나 품질관리실이 동 위험평가표를 승인하기 전에 감사계약을 체결하는 등 업무의 수용 및 유지 관련 정책과 절차의 설계 및 운영이 미흡함

○ 인적 자원

- 규정별로 업무수행이사 및 업무팀 배정 책임자에 대한 정의가 불일치하는 등 일부 내규가 정비되지 않고, 자유수임 비상장회사의 업무는 수임한 이사가 담당하는 등 업무배정 관련 정책과 절차의 설계 및 운영이 미흡함
- 채용시 징구하는 징계 이력 조회기준일 등에 일관성이 없고, 내규가 아닌 각 본부대표의 추천 및 운영위원회 의결을 통해 이사를 선임하고 업무품질 관련 내규 위반 징계기준을 준수하지 않는 등 인적자원 관리 절차 운영이 미흡함
- 감사업무 수행 전, 기한 경과후 입력 등 감사업무시간의 ERP시스템 입력에 대한 통제가 적절하지 않고, 승인권자의 검토없는 자동승인, 비합리적인 업무 시간 입력 미점검 등 감사업무시간 관리 정책과 절차의 설계 및 운영이 미흡함

○ 업무의 수행

- 업무수행이사의 필요 감사업무시간 및 비율 등을 내규로 정하지 않고 성과 평가에도 최소 감사업무시간 충족 여부를 반영하지 않는 등 업무지시, 감독, 검토 관련 정책과 절차의 설계가 미흡함

- 최소 사전 심리시간 관련 내규가 없고, 발행일에 임박한 사전심리 등 사전심리 절차가 불충분하고, 사전심리자의 검토사항 및 업무팀의 보완내용 등을 감사 조서에 포함하지 않는 등 업무품질관리검토 정책과 절차의 설계 및 운영이 미흡함
- ERP시스템으로 관리하는 일부 조서는 취합기한 도과하거나 입출고 기록이 누락되고 재입고 조서의 임의 변경 방지를 위한 통제절차가 없는 등 감사조서 관리 정책과 절차의 설계 및 운영이 미흡함
- 분기마다 징구하는 '비밀유지확인서'를 다수가 미제출하거나 지연제출하고, 법인 이메일이 아닌 개인이 사용하는 상용 이메일로 감사관련 정보를 송수신 하는 등 감사정보 유출방지를 위한 정책과 절차 마련이 미흡함

○ **모니터링**

- 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 실제 보완 및 개선 이행여부를 확인하지 않고 있어 부적합한 보고서나 중요 절차 누락 등이 적시에 적절히 수정되지 않을 소지가 있는 등 사후심리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영이 미흡함

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인관리실
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7866