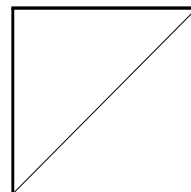


공 개



| | |
|--------------|-------------------------|
| 의안번호 | 제 75 호 |
| 의 결 연 월 일 | 2023. 4. 19. (제 8 차) |

의
결
사
항

선진회계법인에 대한
감사인 감리결과 처리안

증권선물위원회회의 안건

| | |
|--------|--------------|
| 제 출 자 | 위원장 김 소 영 |
| 제출 연월일 | 2023. 4. 19. |

1. 의결주문

선진회계법인에 대한 감사인 감리결과 처리안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

선진회계법인의 2017. 4. 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,
 - 선진회계법인은 품질관리시스템 설계나 그 운영에 있어 품질관리기준을 준수하지 아니한 사실이 있음

<< 품질관리기준 준수의무 소홀 내용 >>

| 품질관리시스템 구성요소 | 지적사항 |
|---------------------------|---|
| 가. 품질에 대한 리더십 책임 | ① 품질관리 권한 및 책임 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 ② 품질지향 내부분화를 위한 보상체계 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 |
| 나. 관련 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 감사업무시간 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 ② 업무배정 관련 절차의 운영 미흡 ③ 인적자원 관리 절차의 운영 미흡 |
| 마. 업무의 수행 | ① 업무지시, 감독, 검토 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 ② 업무품질관리검토 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 ③ 감사조서 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 |
| 바. 모니터링 | ① 사후심리 관련 절차의 운영 미흡 |

나. 선진회계법인에 대한 처리안

☐ 개선권고

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

☐ 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 안건상정을 요청한 사항임

☐ (8인 중 8인) 금감원 원안 동의

5. 참고사항

가. 관계법규 (붙임1)

나. 개선권고사항 공개안 (붙임2)

<별지>

선진회계법인에 대한 처리안

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

- 다 음 -

1. 처분대상자의 인적사항

☐ 선진회계법인

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

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

- 선진회계법인에 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*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

3. 처분이유

가. 품질관리기준 준수의무 소홀

(1) 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

① 품질관리 권한 및 책임 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 품질관리업무 담당이사를 대표이사가 아닌 사원총회가 선임하도록 하여 관련 법규에 부합하지 않으며,
 - 품질관리 관련 중요한 정책과 절차가 규정화되지 않는 등 내규 정비가 미흡하고, 사원총회·운영위원회 등의 회의 의사록 관리가 미흡
 - 품질관리규정 위반자에 대해 내규에 따른 벌과금을 부과하고 있지 않으며, 대표이사가 조직의 품질지향 문화를 촉진하기 위해 구성원들에게 지속적으로 관련 메시지를 전달하고 있지 않음
- 따라서 선진회계법인은 법규와 실무에 부합하도록 내규를 정비하고, 내부 주요 의사결정을 적절하게 기록하여 구성원들에게 전파하며, 품질관리규정 위반시 징계를 실시하고, 품질 지향의 내부분화를 구축할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제17조 제3항
2. 「품질관리기준서1」 문단 18, 한18-1, 19, A4, A6

② 품질지향 내부분화를 위한 보상체계 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 이사에 대해서 성과급 지급시 성과평가결과를 제대로 반영하지 않거나, 성과평가를 실시하지 않고 성과급을 지급하였으며,
 - 이사를 제외한 회계사에 대해서는 성과평가 결과를 반영한 상여금의 구체적인 기준 등을 마련하지 않음

- 따라서 선진회계법인은 품질지향의 내부문화를 촉진할 수 있도록 설계된 성과평가를 실시하고 이를 보상과 연계하여 운영할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 18, A5

(2) 관련 윤리적 요구사항

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

- 선진회계법인은 구성원들의 주식 거래내역 미등록, 등록오류 등이 지속적으로 발생하고 있으며, ‘독립성유지확인서’ 및 ‘주식거래금지준수확인서’ 제출 일자가 자동으로 입력되지 않아 제출 일자의 임의 변경이 가능하고,
 - 구성원의 가족관계 정보를 관리하지 않아 배우자 주식거래 등 정보입력의 적정성 여부 확인이 불가하고, 구성원의 채권·채무 내역 등록이 미흡하며, 회계법인과 감사 예정법인간 채권·채무관계 확인을 위한 장기미회수채권 내역이 관리되지 않음
- 따라서 선진회계법인은 독립성 점검을 위한 정보가 누락되지 않도록 절차를 개선하고 실효성 있게 운영할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조
2. 「공인회계사법」 제21조, 제33조 및 동법시행령 제14조
3. 「품질관리기준서1」 문단 20, 21

② 독립성 점검 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 상장사 감사의 경우, 품질관리실이 자체적으로 수집한 정보로는 독립성 이슈가 있는지 확인하지 않으며,
 - 금융회사가 포함된 비상장사 감사의 경우, 감사대상 리스트를 일괄적으로 게시하여 독립성 이슈를 해소하도록 안내할 뿐, 실제 이슈사항 존재 여부 등을 후속적으로 확인하지 않음

- 비감사업무의 경우 기장 및 세무업무 계약은 품질관리실의 승인 없이 이루어져, 계약 오분류시 독립성 체크를 누락할 소지가 있으며, '비감사업무협약서' 양식을 통해서도 실제 회사 감사와 협의했는지 알 수 없고, 지연 또는 미제출 사례 등이 발견되며,
- 비감사 업무수행 후 세금계산서 발행시점에 계약을 등록할 수 있어 수입전 독립성검토가 이루어지지 않을 위험이 있는 등 감사와 동시에 수행할 수 없는 업무에 대한 관리 미흡
- 따라서 감사인은 업무의 수입·유지 결정시 독립성 검토가 완전하고 신뢰성 있게 이루어질 수 있도록, 업무 승인절차, 독립성 검토 절차 등을 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조
2. 「공인회계사법」 제21조, 제33조 및 동법시행령 제14조
3. 「품질관리기준서1」 문단 20, 21

(3) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

① 업무의 수용 및 유지 관련 정책과 절차 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 위험평가(높음, 보통, 낮음)에 관한 구체적인 평가기준이 미비하며, 계약전 위험평가 결과가 '높음'인 회사의 경우 위험평가 결과를 감사 전반의 계획수립으로 연결하는 구체적인 정책이 미흡하고, 평가 과정에서 파악된 위험 또는 이슈에 대한 해결 여부를 확인하기 위한 구체적인 절차를 마련하지 않음
- 계약 전 위험평가지 감사인의 업무수행을 위한 적격성과 역량을 고려하는 절차를 마련하지 않고 있으며, 계약전 위험평가 이후 의뢰인에게 추가 중요 정보 입수시 위험평가 재수행을 고려하는 절차를 마련하고 있지 않음
- 위험평가 완료 전 감사계약을 체결하거나, 계약전 위험평가표 작성 미흡사례가 발견

- 따라서 선진회계법인은 위험평가에 관한 구체적인 평가기준을 마련하고, 고위험으로 평가된 감사대상회사에 대해서는 감사 계획단계부터 면밀한 위험관리가 이루어지도록 정책과 절차를 마련하며,
- 위험평가지 파악된 주요 위험 또는 이슈 등에 대한 대응방안 등을 실질적으로 검토하고, 업무수행을 위한 적격성과 역량 등을 고려하는 절차를 마련하며,
- 계약 전 위험평가 이후 전기 감사결과 의견변형 등 재평가가 필요한 상황 변동 등을 확인하여 평가결과에 반영하기 위한 절차를 마련하는 등 위험평가절차에 대한 운영을 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 26, 27, 28

(4) 인적자원

① 감사업무시간 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 既 승인된 감사시간을 수정하는 경우의 수정사유 기재 없이 기존 승인권자의 승인만으로 수정이 가능하는 등 수정 절차와 관련한 통제가 미흡하고,
- 구성원이 입력 후 승인하지 않은 감사시간을 집계하여 감사보고서상 감사시간으로 공시하고 있으며, 감사업무 참여자의 지연입력, 감사시간 승인권자의 지연승인 또는 미승인한 사례가 다수 발견
- 따라서 선진회계법인은 감사시간을 적시에 정확히 집계하고, 적절하게 관리할 수 있도록 감사시간의 입력, 승인, 수정 등에 관한 정책 및 절차를 강화할 필요가 있으며,
- 감사보고서에 공시되는 감사시간은 적절히 검토되고 승인된 시간을 기준으로 공시될 수 있도록 관련 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 31, 한A31-1

② 업무배정 관련 절차의 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 업무수행이사의 적격성 및 역량을 확인하지 않고 감사 업무를 배정하며, 관련 정보를 법인 차원에서 관리하고 있지 않음
 - 특정이사에게 감사업무가 집중 배정되는 등 감사업무 배정 관련 통제 절차를 미흡하게 운영
- 따라서 선진회계법인은 업무수행이사가 충분한 업무시간을 확보한 후 감사업무를 수행할 수 있도록 업무수행이사의 가용시간을 모니터링하고,
 - 특정 산업에 대한 감사업무 경험 등을 고려하여 업무수행이사에게 감사 업무를 배정할 수 있도록 하는 통제절차를 마련할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 30, A30

③ 인적자원 관리 절차의 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 구성원에 대한 교육·훈련과 관련하여 참여할 업무와 역할에 상응하는 체계적인 교육·연수 절차가 마련되어 있지 않으며,
 - 이사 승진 요건으로 품질관리 평가결과를 고려하는 사항이 없음
- 따라서 선진회계법인은 구성원이 갖추고 있는 적격성과 역량 및 역할을 고려하여 이에 상응하는 체계적인 교육·연수 절차를 마련하고,
 - 구성원의 승진시 업무 품질과 윤리적 원칙의 준수 여부 등 품질관리 요소를 점검하는 정책과 절차를 보완할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 29, A24, A25, A26, A28

(5) 업무의 수행 관련

① 업무지시, 감독, 검토 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 정보시스템과 커뮤니케이션의 이해와 평가조서의 결론을 반영하여 전산감사전문가의 참여 여부 등을 결정하도록 하는 통제절차가 구축되어 있지 않고,
 - 정보시스템과 커뮤니케이션의 이해와 평가조서를 작성하지 않거나 형식적으로 작성하는 사례가 일부 발견됨
- 따라서 선진회계법인은 전산감사 관련 전문가가 필요한지 여부의 판단과 관련한 통제절차 및 이에 대한 문서화 절차를 마련하고 운영할 필요

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 32

② 업무품질관리검토 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 감사업무팀에서 업무품질관리검토를 요청하여야 하는 기한을 정하지 않아 감사절차 전반에 대해 충분하고 적합한 품질관리검토가 이루어지지 않을 위험이 있으며,
 - 사전심리를 수행하여야 하는 감사업무에 대해 사전심리 없이 감사보고서를 발행한 사례, 감사보고서일이 사전심리완료일보다 빠른 사례 또는 사전심리시간이 내부권고 기준에 미달하는 사례가 발견됨
- 따라서 선진회계법인은 감사보고서일 이전에 감사절차 전반에 대해 충분하고 적합한 품질관리검토가 이루어질 수 있도록 관련 통제절차를 개선하고,
 - 관계법규에 따라 필수적으로 사전심리를 수행해야 하는 감사업무에 대해 누락없이 사전심리를 수행할 수 있도록 관리를 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 35, 36

③ 감사조서 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡(일부미흡)

- 선진회계법인은 '20 ~ '21사업연도 중 수행한 감사업무에 대한 감사조서를 감사보고서일로부터 60일이 경과한 후에 취합한 사례가 발견되었고,
 - 서면조서에 대한 실사를 수행하지 않으며, 대구분사무소의 서면조서에 대한 관리가 미흡하고, 분할로 인해 퇴사한 일부 이사가 분할 이전에 수행한 감사업무 조서에 대한 관리가 미흡함
- 따라서 선진회계법인은 감사조서를 적시에 취합하고 「외부감사법」상 감사조서 보존의무를 충실히 이행할 수 있도록 감사조서 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 45, 46, 47

(6) 모니터링 관련

① 사후심리 관련 절차의 운영 미흡(일부미흡)

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

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 48 내지 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 공인회계사 중 1명 이상이 같은 법 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없다.

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 회계감사 기준의 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 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 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 개선권고를 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

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제14조(감사인 지정의 기준) ①~⑨ (생략)

⑩ 감사인지정 점수 산정방식과 감사인 지정 방법은 다음 각 호와 같다.

1. 감사인지정 점수 산정방식 : 별표 3

2. 감사인 지정 방법 : 별표 4 및 별표 4의2

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 금융거래정보의 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. 감리등을 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(당사자들의 의견제출) 당사자들은 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 진행상황에 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
3. 경미한 개선권고

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.

□ 외감규정 [별표 3] 감사인지정 점수 산정방식(제14조제10항제1호 관련)

2. "감사인 점수"는 매년 8월 31일(이하 "산정기준일"이라 한다)에 금융위원회에 공인회계사법 제24조에 따라 등록된 회계법인(직전 사업연도 또는 해당 사업연도에 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무의 계약을 체결하고 이를 수행하였거나 수행하는 회계법인에 한정한다. 이하 이 별표에서 같다)을 대상으로 다음 각 목의 순서에 따라 산정하여 매년 10월 1일부터 적용한다. 다만, 증권선물위원회는 법 제26조제1항에 따른 감리 또는 평가 결과를 고려하여 감사인 점수를 조정할 수 있다.

가~다. 생략

라. 산정기준일 기준 과거 3년내 기간 중 가장 최근의 법 제26조제1항제3호에 따른 감리 결과 증권선물위원회가 개선권고 하는 경우 다목에서 산출된 감사인 점수에서 다음의 기준에 따른 점수를 법 제29조제6항에 따라 외부에 공개하기로 결정한 개선권고 사항별로 각각 차감한다(차감되는 점수 비율의 합계가 30%를 초과하는 경우 30%로 본다). 다만, 산정기준일에 개선권고 사항이 이행(증권선물위원회의 개선권고 후 최초로 도래하는 산정기준일에는 제외)된 것으로 확인되는 경우에는 차감하지 아니한다.

- 1) 품질관리기준에 따른 업무설계가 구축되지 않은 경우: 2%
- 2) 품질관리기준에 따른 업무설계는 구축되었으나 운영되고 있지 않는 경우: 2%
- 3) 품질관리기준에 따른 업무설계가 일부 구축되지 않았거나 일부 운영되고 있지 않은 경우: 1%

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙

제38조(심사, 감리결과에의 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(會社를 포함한다. 이하 이條에서 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 가격으로 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 지급기일이 2월 이내인 채무 중 연체되지 아니한 채무
- 사. 감사기간 중 합병·상속 또는 소송 등에 의하여 비자발적으로 발생된 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 협의 사항 및 감사등의 동의와 관련한 사항을 문서화하여 8년간 보존한다.

□ 품질관리기준서1

문단18 회계법인은 품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 인식할 수 있는 내부문화를 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. (문단 한18-1, A4-A5 참조)

문단 한18-1 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무를 수행하는 회계법인의 대표자는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지며, 이를 담당하는 이사 1명을 지정하여야 한다. (문단18 참조)

문단19 회계법인은 회계법인의 최고경영자나 사원총회로부터 품질관리시스템의 운영 책임을 부여 받은 사람이 그 책임을 맡기에 충분하고 적합한 경험과 능력, 그리고 필요한 권한을 갖도록 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A6 참조)

문단 20 회계법인은 회계법인 및 그 구성원이 관련 윤리적 요구사항을 준수하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A7-A10 참조)

문단 21 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)

문단 26 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 않음. (문단 A19-A20, A23 참조)

문단 27 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

문단 28 회계법인은 만약 조기에 알았다라면 그 업무를 거절하였을 정보를 입수하게 되는 상황을 다루는, 업무 및 의뢰인 관계의 유지에 대한 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차에는 다음 사항에 대한 고려가 포함되어야 한다.

- (a) 해당 상황에 적용되는 전문직 책임과 법적 책임(회계법인을 선임한 사람(들) 또는, 어떤 경우에는, 규제기관에게 보고할 의무가 있는지 여부 포함)
- (b) 해당 업무를 해지하거나 또는 해당 업무와 의뢰인 관계 모두를 해지할 가능성 (문단 A22-A23 참조)

문단 29 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)

문단 30 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 한A31-1 참조)

- (b) 회계법인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함.
(문단 A31 참조)

문단 32 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)

문단 35 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 업무품질관리검토를 요구함.

문단 36 회계법인은 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위를 정하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 보고서일자가 업무품질관리검토 전의 일자가 되지 않도록 요구하여야 한다. (문단 A42-A43 참조)

문단 45 회계법인은 해당 업무의 보고서가 확정된 후 업무팀이 적시에 최종업무파일의 취합을 완료하도록 하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A54-A55 참조)

문단 46 회계법인은 업무문서의 비밀유지, 안전한 보관, 무결성, 접근성 및 재생가능성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A56-A59 참조)

문단 47 회계법인은 회계법인의 필요나 법규의 요구사항을 충족할 수 있는 충분한 기간 동안 업무문서를 보존하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 한47-1, A60-A63 참조)

문단 한47-1 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무를 수행하는 경우, 해당 업무문서를 감사종료 시점부터 8년간 보존 관리한다. (문단 47 참조)

문단 48 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)

문단 49 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

문단 50 회계법인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점과 적합한 개선조치를 위한 권고사항을 관련 업무수행이사와 적절한 타 구성원들에게 커뮤니케이션하여야 한다. (문단 A69 참조)

문단 51 발견된 미비점에 대한 적합한 개선조치 권고사항에는 다음 중 하나 이상이 포함되어야 한다.

- (a) 개별 업무나 개별 구성원에 대한 적합한 개선조치를 취함.
- (b) 발견사항을 교육 훈련 및 전문성 개발 업무 책임자와 커뮤니케이션함.
- (c) 품질관리정책과 절차를 변경함.
- (d) 회계법인의 정책과 절차를 준수하지 못한 사람(특히 반복적 미준수자)에게 징계 조치를 내림.

문단 52 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

문단 A4 회계법인의 리더십과 리더십이 보이는 모범은 내부문화에 유의적으로 영향을 미친다. 품질지향적 내부문화의 촉진은, 품질관리정책과 절차 및 다음 요구사항을 강조하는 회계법인 내 모든 직급의 경영진들로부터 나오는 명확하고 일관된 빈번한 조치와 메시지에 달려있다.

(a) 전문직 기준과 관련 법규의 요구사항을 준수하여 업무를 수행

(b) 해당 상황에 적합한 보고서를 발행

이러한 조치와 메시지는 고품질 업무를 인정하고 보상하는 문화를 촉진한다. 이러한 조치와 메시지는 교육 세미나, 회의, 공식적 또는 비공식적 대화, 법인 강령, 소식지 또는 요약보고서 등을 통해 커뮤니케이션할 수 있을 것이다. 이들은 또 회계법인의 내부문서와 교육자료, 파트너 및 스태프의 평가절차에 포함될 수 있을 것이며, 이를 통해 품질의 적요성과 이를 실무적으로 어떻게 달성할 것인지에 대한 회계법인의 견해를 뒷받침하고 강화시킬 것이다.

문단 A5 품질에 기반한 내부문화의 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 내부문화의 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.

문단 A6 품질관리시스템의 책임자가 품질관리와 관련된 이슈들을 식별하고 이해하며 또 적절한 정책과 절차를 개발할 수 있기 위해서는, 해당 책임자가 충분하고 적절한 경험과 능력을 갖추 필요가 있다. 이들이 그러한 정책과 절차를 이행하기 위하여는 그에 합당한 권한이 부여될 필요가 있다.

문단 A24 회계법인의 인적자원에 대한 정책과 절차와 관련된 이슈들의 예는 다음과 같다.

- 채용
- 업무수행 평가
- 배정된 업무를 수행할 수 있는 시간 등 역량
- 적격성
- 경력 개발
- 승진
- 보상
- 인력수요의 추정

회계법인은 효과적인 채용 과정과 절차를 통해, 회계법인의 업무를 수행하는 데 필요한 적격성과 역량을 개발할 수 있는 능력이 있고, 업무를 유능하게 수행할 적절한 특성을 갖춘 성실한 인원을 선발할 수 있을 것이다.

문단 A25 적격성은 다음과 같이 다양한 방법을 통하여 개발될 수 있다.

- 전문적 교육
- 교육 훈련을 포함한 지속적인 전문성 개발
- 실무 경험
- 업무팀의 다른 구성원 등 보다 경험이 풍부한 스태프의 지도
- 독립성 준수의무자에 대한 독립성 교육

문단 A26 회계법인 구성원들의 적격성 유지는 구성원들의 지식과 역량을 유지하기 위한 적절한 수준의 지속적인 전문성 개발에 상당한 정도로 좌우된다. 효과적인 정책과 절차는 모든 직위의 구성원들에게 지속적인 훈련의 필요성을 강조하며, 이들에게 요구되는 적격성과 역량을 개발하고 유지할 수 있도록 필요한 훈련자원과 지원을 제공한다.

문단 A28 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.

문단 A30 정책과 절차에는 업무수행이사가 그들의 책임을 적절하게 완수할 수 있는 충분한 시간을 가질 수 있도록 업무수행이사의 업무량과 가용시간을 모니터링하는 시스템이 포함될 수 있을 것이다.

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.

(붙임2)

개선권고사항 공개안

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리업무 담당이사를 사원총회가 선임하도록 하여 외감법규에 부합하지 않으며, 품질관리 관련 내규 등의 정비 및 사원총회 등 의사록 관리가 미흡하고, 품질관리규정 위반자에 대한 조치가 미흡하며, 대표이사가 조직의 품질지향 문화를 촉진하기 위해 구성원들에게 지속적으로 관련 메시지를 전달하고 있지 않음
- 이사에 대한 성과급 지급시 성과평가를 제대로 반영하지 않거나, 성과평가를 실시하지 않고 성과급을 지급하였으며, 이사 외 구성원에 대해서는 성과평가 결과를 반영한 상여금의 구체적인 기준 등을 마련하지 않음

○ 관련 윤리적 요구사항

- 주식 거래내역의 미등록, 등록오류 등이 발견되며, '독립성유지확인서' 등의 제출일자가 임의 변경이 가능하고, 구성원의 배우자 주식거래 등 정보의 적정성을 확인하기 어려우며, 채권·채무 내역의 등록이 미흡하고, 회계법인과 감사 예정 법인간 채권·채무관계 확인을 위한 장기미회수채권 내역의 관리가 미흡함
- 감사수임시 독립성 이슈 여부에 대한 품질관리실의 확인이 미흡하고, 감사대상 회사에 대한 비감사업무 수행 전 감사 등과의 협의·동의에 대한 관리가 미흡하며, 비감사 계약의 등록관리가 미흡하여 독립성 검토가 누락될 소지가 있음

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무 수용과 유지를 위한 위험수준에 대한 구체적인 판단기준을 마련하지 않고 있으며, 고위험으로 평가된 회사를 관리하기 위한 정책과 절차, 계약전

위험평가과정에서 파악된 위험에 대한 해결 여부 확인 절차, 위험평가 후 추가 정보수령에 따른 위험평가 재수행을 고려하는 절차 등을 마련하고 있지 않고, 위험평가 완료전 감사계약을 체결하거나, 작성미흡 사례가 발견됨

○ 인적 자원

- 감사업무 시간이 적시에 입력·승인되지 않은 사례가 다수 발견되고, 수정사유 기재 없이 기존 승인권자의 승인만으로 수정이 가능하는 등 수정 절차와 관련한 통제가 미흡하며, 승인시간이 아닌 구성원이 입력한 감사시간으로 공시하는 등 감사업무시간 관리가 미흡함
- 업무수행이사의 적격성 및 역량을 확인하지 않고 감사업무를 배정하거나, 이를 확인할 수 있는 정보 관리가 미흡하며, 특정이사에게 감사업무가 집중 배정되는 등 감사업무 배정 관련 통제절차 운영이 미흡함
- 구성원에 대한 교육·훈련과 관련하여 참여할 업무와 역할에 상응하는 체계적인 교육·연수 절차가 마련되어 있지 않으며, 이사 승진 요건으로 품질관리 평가 결과를 고려하지 않음

○ 업무의 수행

- 전산감사 관련 전문가의 참여 여부 등을 결정하도록 하는 통제절차가 구축되어 있지 않고, 관련 문서화가 이루어지지 않거나 형식적으로 작성하는 사례가 일부 발견됨
- 업무품질관리검토 요청기한을 정하지 않아 충분하고 적합한 사전심리가 이루어지지 않을 위험이 있으며, 사전심리 누락, 감사보고서일이 사전심리완료일보다 빠른 사례, 사전심리시간이 내부권고 기준에 미달하는 사례 등이 발견됨
- 감사보고서 취합기한을 도과하여 취합한 사례가 발견되었고, 서면조서에 대한 실사를 수행하지 않으며, 분사무소의 서면조서 및 분할 이전 수행한 감사업무 조서에 대한 관리가 미흡함

○ 모니터링 관련

- 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 개선 및 보완 기한을 명확히 정하지 아니하고, 실제 보완 및 개선 이행여부를 확인하지 않고 있음

< 의안 소관 부서명 >

| | | |
|-------|--------------|--------------|
| | 금융위원회 | 금융감독원 |
| 소관부서 | 공정시장과 | 감사인관리실 |
| 연 락 처 | 02-2100-2693 | 02-3145-7863 |