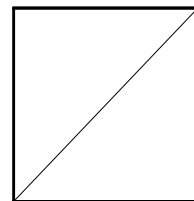


공 개



| | |
|--------------|-----------------------|
| 의안번호 | 제 70 호 |
| 의 결 연 월 일 | 2023. 4. 19. (제8차) |

의
결
사
항

(주)케이티알파의 사업보고서 및 감사보고서에
대한 조사·감리결과 조치안

증권선물위원회회의 안건

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

1. 의결주문

(주)케이티알파의 제24기('14.1.1.~'14.12.31.)부터 제28기('18.1.1.~'18.12.31.)까지의 사업보고서 및 감사보고서에 대한 조사·감리 결과 조치안을 별지1, 별지2 및 별지3과 같이 의결한다.

2. 제안이유

(주)케이티알파의 제24기('14.1.1.~'14.12.31.)부터 제28기('18.1.1.~'18.12.31.)까지의 사업보고서 및 감사보고서에 대한 조사·감리 결과 발견된 위법사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. (주)케이티알파에 대한 조치안

| | |
|----------------------|---|
| 지적 사항 | <ul style="list-style-type: none">○ 선급금의 유동·비유동 분류 오류 (‘14년 38,487백만원, ‘15년 36,752백만원, ‘16년 36,217백만원, ‘17년 30,065백만원, ‘18년 36,865백만원)○ 선급금의 손상차손 과소계상 (‘18년 1,454백만원) |
| 조치 내용 *1,*2,*3,*4 | <ul style="list-style-type: none">○ 경고*5○ 시정요구*6 |

*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮으므로 현행 양정기준을 적용

*2 동기판단(현행 양정기준에 의한 동기판단)

가. 선급금의 유동·비유동 분류 오류 : 과실

- 고의적인 위법행위가 아니면서 중과실에 의한 위법행위로 판단할 수 있는 요건을 충족하지 않아 “과실”로 판단 [심사·감리결과 조치양정기준 III.2.]

나. 선급금의 손상차손 과소계상 : 과실

- 고의적인 위법행위가 아니면서 중과실에 의한 위법행위로 판단할 수 있는 요건을 충족하지 않아 “과실”로 판단 [심사·감리결과 조치양정기준 III.2.]

*3 기본조치의 가중 및 감경 : 1단계 가중[III→II 단계]

- 기본조치의 가중 : 1단계 가중
 - 위법행위로 인해 당기이익이 당기손실이 되는 경우에 해당(제28기 : 881백만원 →△573백만원)하여 1단계 가중 [심사·감리결과 조치양정기준 VI.2.가.7)]
- 기본조치의 감경 : 해당사항 없음

*4 조치근거 : 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제1항, 「외감 규정」 제26조(조치의 유형) 제1항

*5 위법행위 ‘과실’ 조치 특례적용

- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제23조에 따른 재무제표 심사를 거쳐 감리를 실시한 결과, 위법동기가 ‘과실’이므로 위법행위 중요도가 II에 해당하더라도 ‘경고’로 조치 [심사·감리결과 조치양정기준 V.4.]

*6 시정요구 : 회사가 회계처리기준 위반사항을 수정·공시하지 않아 시정요구 조치를 부과

나. ☆☆회계법인 및 공인회계사에 대한 조치안

| 지적 사항 | ○ 선급금의 유동성분류에 대한 감사절차 소홀 (‘14년 38,487백만원, ‘15년 36,752백만원, ‘16년 36,217백만원) |
|-------------------------|--|
| 조치 내용 *1,*2,*3,*4 | <ul style="list-style-type: none"> ○ ☆☆회계법인(과실 IV) <ul style="list-style-type: none"> - 경고 ※ 지정제외점수 10점 ○ 공인회계사 ★★★(과실 IV) [‘14년~‘15년 주책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 경고 - 직무연수 2시간 ○ 공인회계사 ㉠㉠㉠(과실 IV) [‘16년 주책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 경고 - 직무연수 2시간 ○ 공인회계사 ◇◇◇(과실 IV→V^{*5}) [‘14년 보조책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 주의 ○ 공인회계사 ◆◆◆(과실 IV→V^{*5}) [‘15년 보조책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 주의 ○ 공인회계사 ■■■(과실 IV→V^{*5}) [‘16년 보조책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 주의 |

*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준보다 낮으므로 위반행위 발생당시 양정기준을 적용

*2 동기판단(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

가. 선급금의 유동성분류에 대한 감사절차 소홀 : 과실

- “전문가로서 정당한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 않은 경우”에 해당한다고 보아 “과실”로 판단 [舊 감리결과조치양정기준 III.3.나.4]

*3 기본조치의 가중 및 감경 : 해당사항 없음

*4 조치근거

- ☆☆☆회계법인 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제1항, 舊 「외감규정」 제53조(감사인에 대한 조치)
- 공인회계사 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제1항, 舊 「외감규정」 제54조(공인회계사에 대한 조치)

*5 보조책임자로 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과하므로 1단계 감경 [舊 감리결과조치양정기준 VII.2.]

다. ○○○회계법인 및 공인회계사에 대한 조치안

| | |
|--|--|
| 지적 사항 | <ul style="list-style-type: none">○ 선급금의 유동성분류에 대한 감사절차 소홀 (‘17년 30,065백만원, ‘18년 36,865백만원)○ 선급금의 평가에 대한 감사절차 소홀 (‘18년 1,454백만원) |
| 조치 내용 <small>*1,*2,*3,*4</small> | <ul style="list-style-type: none">○ ○○○회계법인(과실 IV)<ul style="list-style-type: none">- 경고※ 지정제외점수 10점○ 공인회계사 ▲▲▲(과실 IV) [‘17년~‘18년 주책임자]<ul style="list-style-type: none">- 경고- 직무연수 2시간○ 공인회계사 ●●●(과실 IV→감경시최소^{*5}) [‘17년 보조책임자]<ul style="list-style-type: none">- 조치없음○ 공인회계사 □□□(과실 IV→V^{*5}) [‘18년 보조책임자]<ul style="list-style-type: none">- 주의 |

*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준보다 낮으므로 위반행위 발생당시 양정기준을 적용

*2 동기판단(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

가. 선급금의 유동성분류에 대한 감사절차 소홀 : 과실

- “전문가로서 정당한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 않은 경우”에 해당한다고 보아 “과실”로 판단 [舊 감리결과조치양정기준 III.3.나.4)]

나. 선급금의 평가에 대한 감사절차 소홀 : 과실

- “전문가로서 정당한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 않은 경우”에 해당한다고 보아 “과실”로 판단 [舊 감리결과조치양정기준 III.3.나.4)]

*3 기본조치의 가중 및 감경 : 해당사항 없음

*4 조치근거

- ◎◎회계법인 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제1항, 舊 「외감규정」 제53조(감사인에 대한 조치) 등
- 공인회계사 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제1항, 舊 「외감규정」 제54조(공인회계사에 대한 조치) 등

*5 보조책임자로 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과하므로 1단계 감경 [舊 감리결과조치양정기준 VII.2.]

4. 참고사항

가. 제5차 감리위원회 심의필(2023. 3. 30.)

나. 관계법규(붙임1)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

(별지1)

(주)케이티알파에 대한 조치안

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

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)케이티알파

- 대표이사 : ◆◆◆
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 000 000000 00

2. 조치내용

- ☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항, 제27조, 부칙(제2019-13호) 제2조에 의하여
 - (주)케이티알파에 대해 “경고” 조치하고,
 - (주)케이티알파는 조치서를 받은 날부터 1월 이내에 지적사항을 회계장부 및 재무제표에 반영하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- ☐ (주)케이티알파(이하 ‘회사’)는 제24기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제28기(2018.1.1.~2018.12.31.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어서 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반하였음

- 선급금의 유동·비유동 분류 오류
(‘14년 38,487백만원, ‘15년 36,752백만원, ‘16년 36,217백만원, ‘17년 30,065백만원, ‘18년 36,865백만원)
- 회사는 제24기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제28기(2018.1.1.~2018.12.31.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어 무형자산 취득 목적의 선급금을 비유동자산으로 인식하여야 함에도 유동자산으로 잘못 계상한 사실이 있음
- 선급금의 손상차손 과소계상
(‘18년 1,454백만원)
- 회사는 제28기(2018.1.1.~2018.12.31.) 재무제표를 작성·공시함에 있어 폐업 등 손상징후가 있는 투자선급금에 대해 손상차손을 인식하지 않았으며, 일부 투자선급금의 경우 회사가 자체 손상 인식기준을 준수하지 않아 손상차손을 과소계상함으로써, 당기손익 및 자기자본을 과대계상한 사실이 있음

나. 근거법규

- ☐ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조
 - 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 함
- ☐ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항
 - 증권선물위원회는 회사가 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음
- ☐ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조
 - 증권선물위원회는 회사가 위법행위를 한 때에는 1년이내의 기간의 유가증권의 발행제한, 임원의 해임권고 및 관계자의 해임권고, 3년이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구 등의 조치를 할 수 있음
- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항
 - 증권선물위원회는 회사가 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우 임원의 해임 또는 면직권고, 일정 기간 증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항

- 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우 임원의 해임 또는 면직 권고, 임원의 6개월 이내 직무정지, 1년 이내의 증권 발행제한, 3개 사업연도 이내의 감사인 지정, 경고, 주의 및 시정요구 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조

- 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 “조치등”)을 하는 경우에는 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·감경을 별표 7에 따라 충분히 고려하여야 하며, 조치등을 결정하는 경우에는 양정기준(금융감독원장이 정한 별표7에 따른 조치등에 관한 기준)을 참고할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙(제2019-13호) 제2조

- 2019년 4월 1일 이전에 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 적용함

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 제164조, 제426조, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제168조, 제175조 및 제387조

- 상장법인 등은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 의하여 공시하는 사업보고서의 재무에 관한 사항을 회계처리기준에 따라 작성하도록 되어 있음

□ 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시) 문단 66, 67

- 기업의 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상하거나, 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상되는 자산은 유동자산으로 분류하고, 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류해야 함

□ 기업회계기준서 제1036호(자산손상) 문단 9, 12, 59

- 회사는 보고기간 말마다 자산손상 징후가 있는지를 검토해야 하고, 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하여 자산의 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 경우에 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액해야 함

(별지2)

☆☆회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 ☆☆회계법인 및 그 소속 공인회계사에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ ☆☆회계법인

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

☐ ★★★ [제24기('14년) ~ 제25기('15년) 주채임자]

- 생년월일 : 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주소 : 000 000 000 000, 0000 000000

☐ ㉠㉠㉠ [제26기('16년) 주채임자]

- 생년월일 : 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주소 : 000 000 000000 00, 0000 0000

☐ ◇◇◇◇ [제24기('14년) 보조채임자]

- 생년월일 : 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주소 : 000 000 000 000, 0000 0000

□ ◆◆◆ [제25기('15년) 보조책임자]

- 생년월일 : 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주소 : 000 0000 000 000, 0000 00000

□ ■■■ [제26기('16년) 보조책임자]

- 생년월일 : 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주소 : 000 0000 000000 00, 0000 0000

2. 조치내용

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조에 의하여

- ☆☆회계법인에 대해 “경고” 조치한다.

※ 지정제외점수 10점

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조에 의하여

- 공인회계사 ★★★에 대해 “경고” 조치하고

- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 2시간 이수하여야 한다.

- 공인회계사 ㉠㉠㉠에 대해 “경고” 조치하고

- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 2시간 이수하여야 한다.

- 공인회계사 ◇◇◇에 대해 “주의” 조치한다.

- 공인회계사 ◆◆◆에 대해 “주의” 조치한다.

- 공인회계사 ■■■에 대해 “주의” 조치한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- ☆☆회계법인(이하 '감사인')은 (주)케이티알파(이하 '회사')의 제24기('14.1.1.~'14.12.31.)부터 제26기('16.1.1.~'16.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어 아래와 같이 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「회계감사기준」을 위반하였음
 - 선급금의 유동성분류에 대한 감사절차 소홀
(‘14년 38,487백만원, ‘15년 36,752백만원, ‘16년 36,217백만원)
 - 감사인은 선급금의 유동·비유동 분류에 대한 검토를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항
 - 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함
- 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항
 - 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 제5조제1항을 위반한 경우 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), 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음
- 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조
 - 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 손해배상공동기금의 추가적립 등의 조치를 할 수 있음

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「회계감사기준」 200, 500

- 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시 시키는 제 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 함
- 감사인은 합리적 확신을 얻기 위하여, 감사위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 함
- 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 함

(별지3)

◎◎회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 ◎◎회계법인 및 그 소속 공인회계사에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ ◎◎회계법인

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

☐ ▲▲▲ [제27기('17년) ~ 제28기('18년) 주책임자]

- 생년월일 : 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주소 : 000 000 000 00, 00000000 0000 00000

☐ ●●● [제27기('17년) 보조책임자]

- 생년월일 : 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주소 : 000 00 000 000 00, 000000 0000 0000

☐ □□□ [제28기('18년) 보조책임자]

- 생년월일 : 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주소 : 000 000 000 00 00 0000

2. 조치내용

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조, 부칙(제2019-13호) 제2조에 의하여

○ ◎◎회계법인에 대해 “경고” 조치한다.

※ 지정제외점수 10점

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제4항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항, 제27조, 부칙(제2019-13호) 제2조에 의하여

○ 공인회계사 ▲▲▲에 대해 “경고” 조치하고

- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 2시간 이수하여야 한다.

○ 공인회계사 ●●●에 대해 조치하지 아니한다.

○ 공인회계사 □□□에 대해 “주의” 조치한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

□ ◎◎회계법인(이하 ‘감사인’)은 (주)케이티알파(이하 ‘회사’)의 제27기(‘17.1.1.~’17.12.31.)부터 제28기(‘18.1.1.~’18.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 및 「회계감사기준」을 위반하였음

○ 선급금의 유동성분류에 대한 감사절차 소홀
(‘17년 30,065백만원, ‘18년 36,865백만원)

- 감사인은 선급금의 유동·비유동 분류에 대한 검토를 소홀히 하여 회사의 회계 처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

- 선급금의 평가에 대한 감사절차 소홀
(‘18년 1,454백만원)

- 감사인은 선급금의 손상평가에 대한 검토를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항

- 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 제5조제1항을 위반한 경우 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), 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 손해배상공동기금의 추가적립 등의 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 제 32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립 명령하고, 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한하고, 경고나 주의를 할 수 있음

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제4항

- 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사가 별표 2 각 호에 어느 하나에 해당하는 경우에는 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인, 대형비상장주식회사, 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한, 경고 또는 주의 등 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 1년이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사 업무제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년이내의 직무정지의 전부 또는 일부의 정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인 및 대형비상장주식회사에 대한 감사업무 제한, 증권선물위원회의 조치가 있는 날로부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사 업무 제한, 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조

- 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 “조치등”)을 하는 경우에는 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·감경을 별표 7에 따라 충분히 고려하여야 하며, 조치등을 결정하는 경우에는 양정기준(금융감독원장이 정한 별표7에 따른 조치등에 관한 기준)을 참고할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙(제2019-13호) 제2조

- 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.

□ 「회계감사기준」 200, 500

- 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시 시키는 제 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 함
- 감사인은 합리적 확신을 얻기 위하여, 감사위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 함
- 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 함

(붙임1)

관 계 법 규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제5조(회계감사기준) ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 한다.

② <생략>

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 ~ ⑥ <생략>

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. ~ 4. <생략>

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

4. ~ 5. <생략>

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

제5조(회계처리기준) ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회(이하 “증권선물위원회”라 한다)의 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>

③ 회사는 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 <생 략>

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

② <생 략>

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

1. 제23조제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16에 따른 회계감사 기준의 준수 여부에 대한 감리
2. 제23조제3항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 제5조에 따른 회계처리기준의 준수 여부에 대한 감리

3. ~ 4. <생 략>

② <생 략>

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. <생 략>

② <생 략>

③ 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. ~ 4. <생 략>

5. 경고

6. 주의

7. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

④ 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. ~ 3. <생 략>

4. 경고

5. 주의

6. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

⑤ ~ ⑦ <생 략>

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제44조(업무의 위탁) ① <생 략>

② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1. ~ 15. <생 략>

16. 법 제26조제1항제2호에 따라 다음 각 목의 회사에 대하여 감리를 하는 업무(이하 이 호 및 제4항에서 “회사 감리등”이라 한다)

가. 사업보고서 제출대상 법인

나. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조 각 호의 기관

다. 금융감독원장의 회사 감리등이 필요하다고 금융감독원장 또는 증권선물위원회 위원장이 정하여 금융감독원장에게 통지한 회사

17. ~ 22. <생 략>

③ ~ ⑥ <생 략>

⑦ 금융감독원장 및 한국공인회계사회는 제2항 및 제4항에 따라 위탁받은 업무의 처리결과를 금융위원회가 정하는 방법에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑧ <생 략>

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제53조(감사인에 대한 조치) ① 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. ~ 4. <생 략>

5. 경고 또는 주의

6. 시정요구, 각서제출요구 등 기타의 필요한 조치

제54조(공인회계사에 대한 조치) ① 증선위는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. ~ 3. <생 략>

4. 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수

5. 경고 또는 주의

6. 시정요구, 각서제출요구 등 기타의 필요한 조치

제55조(회사에 대한 조치) ① 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. ~ 3. <생 략>

4. 경고 또는 주의

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

② <생 략>

제57조(조치기준) 증선위가 제53조부터 제56조의 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.

1. ~ 4. 삭제

□ 「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. 회사가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우

가. 전산시스템에 의한 분석 등을 통해 회계처리기준 위반 가능성 또는 예방 필요성이 있다고 판단되는 경우

3. ~ 8. <생략>

② 감리집행기관은 회사가 제1항제1호 또는 제3호에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시하기 전에 재무제표 심사를 실시하여야 하며, 그 결과가 제1항제2호 각 목의 어느 하나에 해당하지 않는 경우에는 제28조제1항 또는 제2항에 따라 해당 업무를 종결한다.

③ ~ ⑧ <생략>

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

1. ~ 4. <생략>

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 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. ~ 4. <생략>

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. ~ 3. <생략>

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 ~ 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. 조치등의 가중·경감
- ② 제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.
- ③ <생 략>
- 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 <생 략>

제28조(감리집행기관의 감리결과 처리) ① ~ ② <생 략>

- ③ 감리집행기관은 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.
1. <생 략>
2. 감리등을 수행한 결과
3. ~ 4. <생 략>
- ④ 증권선물위원회 위원장은 제3항 각 호의 안건을 증권선물위원회에 부의하고자 하는 경우 감리위원회 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증권선물위원회 위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니하다.
- ⑤ <생 략>

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 <생 략>

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.

부칙 <제2019-13호, 2019. 4. 3.>

제2조(조치등에 관한 적용례) 2019년 4월 1일 이전에 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부 개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따른다. 다만, 제27조의 개정 규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용한다.

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

제20조의2(심사, 감리·조사의 범위) ① 심사, 감리·조사업무의 효율적 운영을 위하여 필요한 경우에는 혐의사항, 특정 계정·조직·업무부문 또는 항목으로 범위를 제한하여 심사, 감리·조사를 실시할 수 있다.

② 제1항의 규정에 의하여 범위를 제한하여 심사, 감리·조사를 실시하는 경우에도 대상범위가 아닌 사항 중 중대한 혐의사항이 발견되는 경우에는 이에 대하여도 심사, 감리·조사를 실시할 수 있다.

제36조(제재심의 관련 심사·조정외) 규정 제26조, 제27조, 제33조, 제35조 및 제39조의 규정에 의한 금융위원회, 증권선물위원회의 조치 또는 심의, 감독원장의 조치가 필요한 사항은 심사, 감리담당부서장의 다음 각 호의 사항을 첨부하여 제재심의담당부서장에게 심사·조정(이하 “제재심의 관련 심사·조정”이라 한다)을 의뢰하여야 한다.

1. 심사, 감리결과보고 및 처리안(이의신청, 제심사항 포함)
2. 관련 입증자료
3. 기타 제재심의 관련 심사·조정에 필요한 참고자료

제38조(심사, 감리결과의 처리) ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 감사인 감리결과 개선권고, 시정권고 등이 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과보고 및 처리안을 작성하여 증권선물위원회에 상정을 요청한다.

② ~ ④ <생 략>

제39조(조치안 작성) 제38조에 의한 감리결과보고 및 처리안은 부의안 형식으로 작성한다. 이 경우 증권선물위원회의 원활한 심의를 위하여 부의안에는 특별한 사유가 없는 한 별표 1부터 4까지의 기준에 의하여 작성한 조치안을 기재한다.

제40조(사전통지) ① 감독원장은 규정 제26조제1항 및 제3항부터 제6항까지의 규정에 의한 조치가 예상되는 경우 제38조의 감리결과보고 및 처리안을 증권선물위원회에 상정을 요청하기 전에, 규정 제27조제3항 및 제39조제1항에 의한 조치가 예상되는 경우 감독원장의 조치예정일 10일 전까지 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제34호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다.

② <생 략>

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
- ④ 증권선물위원회 조치안, 감독원장이 조치하려는 내용이 사전통지 내용과 달라진 경우 증권선물위원회 개최 전(증권선물위원회 조치안의 경우), 감독원장의 조치 전(감독원장 조치의 경우)에 조치안, 감독원장이 조치하려는 내용에 맞는 조치사전통지서를 별도로 송부한다.

부칙 <2021. 2. 8.>

제2조(심사·감리결과 조치양정기준의 적용례) 2019년 4월 1일부터 2021년 2월 7일
까지의 위반행위에 대하여 심사·감리결과 조치양정기준을 적용할 때에는 종전의
규정에 따른다. 다만, 개정된 기준을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는
개정규정에 따른다.

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」

제159조 (사업보고서 등의 제출) ① 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인
(이하 "사업보고서 제출대상법인"이라 한다)은 그 사업연도 경과 후
90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다. 다만, 파산, 그 밖의 사유로
인하여 사업보고서의 제출이 사실상 불가능하거나 실효성이 없는 경우로서 대통령령
으로 정하는 경우에는 사업보고서를 제출하지 아니할 수 있다.

② 사업보고서 제출대상법인은 제1항의 사업보고서에 다음 각 호의 사항을 기재하고,
대통령령으로 정하는 서류를 첨부하여야 한다.

1. 회사의 목적, 상호, 사업내용
2. 임원보수(「상법」, 그 밖의 법률에 따른 주식매수선택권을 포함하되, 대통령령으로
정하는 것에 한한다. 이하 이 항에서 같다)
3. 임원 개인별 보수와 그 구체적인 산정기준 및 방법(임원 개인에게 지급된 보수가
5억원 이내의 범위에서 대통령령으로 정하는 금액 이상인 경우에 한한다)
4. 재무에 관한 사항
5. 그 밖에 대통령령으로 정하는 사항

제164조 (조사 및 조치) ① 금융위원회는 투자자 보호를 위하여 필요한 경우에는
사업보고서 제출대상법인, 그 밖의 관계인에 대하여 참고가 될 보고 또는 자료의
제출을 명하거나, 금융감독원장에게 그 장부·서류, 그 밖의 물건을 조사하게 할 수
있다. 이 경우 제131조제2항을 준용한다.

② 금융위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사업보고서 제출대상
법인에 대하여 이유를 제시한 후 그 사실을 공고하고 정정을 명할 수 있으며, 필요한
때에는 증권의 발행, 그 밖의 거래를 정지 또는 금지하거나 대통령령으로 정하는
조치를 할 수 있다. 이 경우 그 조치에 필요한 절차 및 조치기준은 총리령으로 정한다.

1. 사업보고서등을 제출하지 아니한 경우

2. 사업보고서등 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시가 있거나 중요사항이 기재 또는 표시되지 아니한 경우

제426조 (보고 및 조사) ① 금융위원회(제172조부터 제174조까지, 제176조, 제178조, 제178조의2, 제180조부터 제180조의3까지의 규정을 위반한 사항인 경우에는 증권선물위원회를 말한다. 이하 이 조에서 같다)는 이 법 또는 이 법에 따른 명령이나 처분을 위반한 사항이 있거나 투자자 보호 또는 건전한 거래질서를 위하여 필요하다고 인정되는 경우에는 위반행위의 혐의가 있는 자, 그 밖의 관계자에게 참고가 될 보고 또는 자료의 제출을 명하거나 금융감독원장에게 장부·서류, 그 밖의 물건을 조사하게 할 수 있다. <개정 2008.2.29., 2013.5.28., 2014.12.30., 2016.3.29.>

② 금융위원회는 제1항에 따른 조사를 위하여 위반행위의 혐의가 있는 자, 그 밖의 관계자에게 다음 각 호의 사항을 요구할 수 있다. <개정 2008.2.29., 2013.5.28.>

1. 조사사항에 관한 사실과 상황에 대한 진술서의 제출
2. 조사사항에 관한 진술을 위한 출석
3. 조사에 필요한 장부·서류, 그 밖의 물건의 제출

③ 금융위원회는 제1항에 따른 조사를 함에 있어서 제172조부터 제174조까지, 제176조, 제178조, 제178조의2, 제180조부터 제180조의3까지의 규정을 위반한 사항의 조사에 필요하다고 인정되는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다. <개정 2008.2.29., 2014.12.30., 2016.3.29.>

1. 제2항제3호에 따라 제출된 장부·서류, 그 밖의 물건의 영치
2. 관계자의 사무소 또는 사업장에 대한 출입을 통한 업무·장부·서류, 그 밖의 물건의 조사

④ 금융위원회는 제1항에 따른 조사를 함에 있어서 필요하다고 인정되는 경우에는 금융투자업자, 금융투자업관계기관 또는 거래소에 대통령령으로 정하는 방법에 따라 조사에 필요한 자료의 제출을 요구할 수 있다. <개정 2008.2.29.>

⑤ 금융위원회는 제1항에 따른 조사 결과 별표 15 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 시정명령, 그 밖에 대통령령으로 정하는 조치를 할 수 있으며, 조사 및 조치를 함에 있어서 필요한 절차·조치기준, 그 밖에 필요한 사항을 정하여 고시할 수 있다. <개정 2008.2.29.>

제438조(권한의 위임 또는 위탁) ① 삭제

② 금융위원회는 이 법에 따른 권한의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회에 위임할 수 있다.

③ ~ ④ <생략>

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」

제168조 (사업보고서의 기재사항 및 첨부서류) ① ~ ② <생략>

③ 법 제159조제2항제5호에서 "대통령령으로 정하는 사항"이란 다음 각 호의 사항을 말한다.

1. 법 제159조제7항에 따른 대표이사와 제출업무를 담당하는 이사의 제169조 각 호의 사항에 대한 서명
2. 회사의 개요

3. 이사회 등 회사의 기관 및 계열회사에 관한 사항
4. 주주에 관한 사항
5. 임원 및 직원에 관한 사항
6. 회사의 대주주(그 특수관계인을 포함한다) 또는 임직원과의 거래내용
7. 재무에 관한 사항과 그 부속명세
8. 회계감사인의 감사의견
9. 그 밖에 투자자에게 알릴 필요가 있는 사항으로서 금융위원회가 정하여 고시하는 사항

④ ~ ⑥ <생략>

제175조(금융위원회의 조치) 법 제164조제2항 각 호 외의 부분 전단에서 "대통령령으로 정하는 조치"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 말한다.

1. 1년의 범위에서 증권의 발행 제한
2. 임원에 대한 해임권고
3. 법을 위반한 경우에는 고발 또는 수사기관에의 통보
4. 다른 법률을 위반한 경우에는 관련기관이나 수사기관에의 통보
5. 경고 또는 주의

제387조 (권한의 위임 또는 위탁) ① 금융위원회는 법 제438조제2항에 따라 다음 각 호의 권한을 증권선물위원회에 위임한다.

1. 법 제3편을 위반한 행위에 대한 조사 권한
2. 제1호의 위반행위에 대한 법 또는 이 영에 의한 조치 권한. 다만, 다음 각 목에 해당하는 조치는 제외한다.
 - 가. 부과금액이 5억원을 초과하는 과징금의 부과
 - 나. 1개월 이상의 업무의 전부 정지
 - 다. 지점, 그 밖의 영업소의 폐쇄

3. <생략>

② ~ ④ <생략>

□ 「자본시장조사업무규정」

제6조 (조사의 실시 등) ① 금융위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조사를 실시할 수 있다.

1. 금융위원회 및 금융감독원의 업무와 관련하여 위법행위의 혐의사실을 발견한 경우
2. 한국거래소로부터 위법행위의 혐의사실을 이첩받은 경우
3. 위법행위에 관한 제보를 받거나 조사를 의뢰하는 민원을 접수한 경우
4. 기타 공익 또는 투자자보호를 위하여 조사의 필요성이 있다고 인정하는 경우

제8조(조사의 방법) 금융위는 다음 각 호의 방법에 의하여 조사를 실시할 수 있다. 다만, 감독원은 시행령 제387조제3항에 따라 위탁받은 수단에 의하여 조사할 수 있다.

1. 법 제426조제2항의 규정에 따른 출석요구, 진술서제출요구 및 장부·서류 기타 물건의 제출요구
2. 법 제426조제3항제1호의 규정에 따른 장부·서류 그 밖의 물건의 영치

3. 법 제426조제3항제2호의 규정에 따른 관계자의 사무소 또는 사업장에서의 출입을 통한 업무·장부·서류 그 밖의 물건의 조사
4. 법 제426조제4항에 따른 금융투자업자, 금융투자업관계기관 또는 거래소에 대한 자료제출요구
5. 법 제131조제1항·제146조제1항·제151조제1항·제158조제1항·제164조제1항의 규정에 따른 보고·자료제출요구 또는 조사
6. 「금융실명거래 및 비밀보장에 관한 법률」 제4조제1항의 규정에 의한 금융거래 정보등의 제공요구
7. 기타 당사자에 대한 협조요청

제19조 (조사결과 처리) ① 금융위원회는 조사결과 발견된 위법행위에 대하여는 법 제426조제5항 및 시행령 제376조제1항의 규정에 따라 제24조부터 제33조까지의 규정에서 정하는 조치를 할 수 있다.

제34조(조치기준) 조사결과 발견된 위법행위에 대한 조치는 별표 제3호*에서 정하는 기준에 의한다. 다만, 다음 각 호의 사항을 종합적으로 고려하여 정상을 참작할 사유가 있는 경우에는 그 이유를 제시하고 기준과 달리 조치할 수 있다.

***별표 제3호 증권·선물조사결과 조치기준**

5. 공시위반행위에 대한 조치
- 라. 위법행위의 내용이 재무제표의 거짓의 기재 또는 중요한 사항의 누락 등과 관련된 경우에는 위 3.조치기준에도 불구하고 「외부감사및회계등에관한규정」 제57조에 따른 조치기준에 의한다.(‘10.4.26. 신설)

□ 「기업회계기준서(한국채택국제회계기준)」

제1001호(재무제표 표시)

- 66 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류한다.
 - (1) 기업의 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상하거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
 - (2) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - (3) 보고기가 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
 - (4) 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류한다.

- 67 이 기준서에서는 유형자산, 무형자산 및 장기의 성격을 가진 금융자산을 포함하여 ‘비유동’이라는 용어를 사용하고 있다. 만약 의미가 명확하다면 대체적인 용어를 사용하는 것을 금지하지는 않는다.

제1036호(자산손상)

9 보고기간 말마다 자산손상 징후가 있는지를 검토한다. 그러한 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정한다.

12 자산손상 징후가 있는지를 검토할 때는 최소한 다음의 징후를 고려한다.

(1) 회계기간 중에 자산의 가치가 시간의 경과나 정상적인 사용에 따라 하락할 것으로 예상되는 수준보다 유의적으로 더 하락하였다는 관측 가능한 징후가 있다.

(7) 자산의 경제적 성과가 예상 수준에 미치지 못하거나 못할 것으로 예상되는 증거를 내부보고에서 얻을 수 있다.

59 자산의 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 경우에 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액한다. 해당 감소금액은 손상차손이다.

□ 「회계감사기준」

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

5 감사기준은 감사인이 감사의견의 기초로서 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류에 의해 중요하게 왜곡표시되지 아니하였는지에 대해 합리적인 확신을 얻을 것을 요구한다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미한다. 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여 감사위험(즉, 재무제표가 중요하게 왜곡표시되어 있음에도 불구하고 감사인이 부적합한 의견을 표명할 위험)을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시켰을 때 이러한 확신을 얻는다. 그러나 합리적인 확인이 절대적인 수준의 확신을 의미하지는 않는다. 왜냐하면 감사에는 고유한계가 존재하며 감사인의 결론도출과 의견표명의 기초가 되는 대부분의 감사증거는 결정적 증거이기보다는 설득적 증거이기 때문이다.

15 (전문가적 의구심) 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시되게 하는 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 한다.

16 (전문가적 판단) 감사인은 재무제표감사를 계획하고 수행할 때 전문가적 판단을 수행하여야 한다.

17 (충분하고 적합한 감사증거와 감사위험) 감사인은 합리적 확신을 얻기 위하여, 감사위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

500 감사증거

6 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 한다.

7 감사인은 감사절차를 설계하고 수행할 때, 감사증거로 사용될 정보의 관련성과 신뢰성을 고려하여야 한다.

< 의안 소관 부서명 >

| | | |
|-------|--------------|--------------|
| | 금융위원회 | 금융감독원 |
| 소관부서 | 공정시장과 | 회계감리1국 |
| 연 락 처 | 02-2100-2693 | 02-3145-7720 |