

공 개



| | |
|--------------|-------------------------|
| 의안번호 | 제 95 호 |
| 의 결 연 월 일 | 2020. 3. 18. (제 5 차) |

의
결
사
항

외부감사 및 회계 등에 관한 규정
일부개정규정안

금융위원회회의 안건

| | |
|--------|--------------|
| 제 출 자 | 위원장 은 성 수 |
| 제출 연월일 | 2020. 3. 18. |

1. 의결주문

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

2. 제안이유

「상장회사 감사인 등록요건 의결(‘19.1월)」, 「회계감독 선진화방안(‘19.6월)」, 「기존규제정비위원회 논의결과(‘19.11월)」 등 그간의 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 개정수요를 반영하고자 함

3. 주요내용

① 상장회사 감사인으로 등록된 공인회계사 40인 미만의 지방회계법인은 감사인 지정 제외 (별표4)

② 감사인의 품질관리기준 위반 관련 조치근거 마련 (제37조)

증권선물위원회 조치의 실효성 제고를 위해 감사인의 중요 품질관리기준 위반이 반복될 경우, “시정요구” 후 불이행 시 제재할 수 있는 근거 규정 마련

③ 감사인의 감사품질관리 수준을 고려하여 감사 담당자 조치 감면 (별표7)

감사인의 감사품질관리가 미흡하여 발생한 위법사항에 대해 감사업무 담당자에 대한 조치는 감면할 수 있는 근거 규정 마련

④ 회계부정 익명신고 허용 (제23조)

회계부정신고 활성화를 위해 익명신고를 허용하되, 회계부정을 입증할 수 있는 구체적인 증빙자료가 첨부된 경우에만 감리 착수

⑤ 외부감사대상 회사 명확화 (제2조)

기존 외감대상 회사가 조직변경하여 회사를 신설하고, 신설된 회사가 외감기준에 해당할 경우에는 외감 의무를 면제하지 않음

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 관계법령 : 붙 임

나. 예산조치 : 없 음

다. 관계부서 협의 : 제5차 증권선물위원회(2020.3.11.) 심의필

라. 기 타 : 3. 주요내용의 ①~③는 2019.8.12. ~ 9.21 규정변경예고
④~⑤는 2020.1.10. ~ 2.18 규정변경예고

< 별 지 >

금융위원회 고시 제 2020-10 호

외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부개정규정안

외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제2조제2항 각 호 외의 부분 중 “합병하여”를 “합병 또는 조직변경하여”로 한다.

제23조제1항제7호 중 “(실명으로”를 “(혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료를 함께”로 한다.

제23조제7항제8호 중 “(실명으로”를 “(혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료를 함께”로 한다.

제37조 제목 “(품질관리 개선권고사항 등 공개)”를 “(품질관리 개선권고사항 공개 등)”으로 하고, 같은 조 제목 외의 부분을 제1항으로 하며, 같은 조에 제2항을 다음과 같이 신설한다.

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.

별표 4 각 목 외의 부분 중 “감사인(회사가 법 제4조제1항제1호 또는 제2호에 해당하는 경우에는 법 제9조의2제1항에 따라 등록된 회계법인에 한정한다. 이하 같다)”을 “감사인”으로 하고, 같은 호 각 목 외의 부분에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 회사가 법 제4조제1항제1호 또는 제2호에 해당하는 경우에는 법 제9조의2

제1항에 따라 등록한 회계법인(산정기준일의 법 제9조제4항에 따른 공인회계사 수가 40인 미만인 경우는 제외)에 한정한다.

별표 7 제3호 제목 “조치등의 가중·감경”을 “조치등의 가중·감경 및 면제”로 하고, 같은 호 나목8) 및 9)를 각각 9) 및 10)으로 하며, 같은 목에 8)을 다음과 같이 신설하고, 같은 호에 다목을 다음과 같이 신설한다.

8) 공인회계사의 위법행위가 다음 각 호의 요건을 모두 충족하는 경우

가) 공인회계사의 위법행위가 회계감사기준에서 공인회계사에게 감사인의 품질관리시스템에 의존할 수 있는 권리를 인정한 업무와 관련되어 있을 것

나) 위법행위 당시 공인회계사가 의존한 품질관리시스템에 대해 감사인이 설계·운영을 소홀히 한 사실이 인정될 것

다) 공인회계사가 의존한 품질관리시스템에 대한 감사인의 설계·운영 소홀과 공인회계사의 위법행위 사이에 상당한 인과관계가 인정될 것

다. 면제사유

공인회계사가 회계감사기준 등에서 요구되는 의무를 준수하기 위하여 전문가로서 선량한 주의의무를 다하였음에도 불구하고, 감사인이 품질관리기준에 따른 업무설계·운영을 소홀히 함으로써 위법행위를 방지할 수 없었던 것으로 인정되는 경우

부 칙

제1조(시행일) 이 규정은 공포한 날부터 시행한다.

제2조(품질관리 개선권고사항 공개 등에 대한 적용례) 이 규정 시행 전에 법제29조제5항에 따른 종전의 개선권고에 대해서는 제37조제2항의 개정규정에 따른 개선권고로 본다.

신 · 구 조문대비표

| 현 행 | 개 정 안 |
|--|---|
| 제2조(외부감사의 대상) ① (생략) | 제2조(외부감사의 대상) ① (현행과 같음) |
| ② 법 제4조제1항제3호의 회사가 사업연도 중에 분할하거나 <u>합병하여</u> 「상법」 제172조에 따라 설립등기를 한 회사는 설립등기를 한 날을 기준으로 최초 사업연도에 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」(이하 "영"이라 한다) 제5조제3항제1호의 회사에 해당하지 않는 것으로 본다. | ② ----- ----- <u>합병 또는 조직변경하여</u> ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----. |
| 1. · 2. (생략) | 1. · 2. (현행과 같음) |
| ③ (생략) | ③ (현행과 같음) |
| 제23조(감리등의 착수) ① 감리집행기관은 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시할 수 있다. | 제23조(감리등의 착수) ① ----- ----- ----- -----. |
| 1. ~ 6. (생략) | 1. ~ 6. (현행과 같음) |
| 7. 회사의 회계처리기준 위반에 관한 제보(<u>실명으로</u> 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 재무제 | 7. ----- ----(<u>협의를 구체적으로 적시하여</u> 관련 증빙자료를 함께 ----- |

표 감리를 의뢰한 경우

8. (생략)

② ~ ⑥ (생략)

⑦ 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 감사인에 대하여 법 제26조 제1항제1호 또는 제3호에 따른 감리(이하 "감사인 감리"라 한다)를 실시할 수 있다.

1. ~ 2. (생략)

3. 법 제9조의2제1항에 따른 등록요건 유지의무, 회계감사기준 또는 품질관리기준 등을 위반했다는 제보(실명으로 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 감사인 감리를 의뢰한 경우에 그 내용 및 관련 증빙자료를 각각 검토한 결과 법령등의 위반 혐의가 상당한 개연성이 있다고 인정되는 경우

4. ~ 5. (생략)

⑧ (생략)

제37조(품질관리 개선권고사항 등 공개) (생략)

<신설>

8. (현행과 같음)

② ~ ⑥ (현행과 같음)

⑦ -----

-----.

1. ~ 2. (현행과 같음)

3. -----

-----(혐의를
구체적으로 적시하여 관련
증빙자료를 함께 -----

4. ~ 5. (현행과 같음)

⑧ (현행과 같음)

제37조(품질관리 개선권고사항 공개 등) ① (현행 제목 외의 부분과 같음)

② 증권선물위원회는 법제29조

제5항에 따른 개선권고의 중요
사항을 감사인이 다시 위반하는
경우 제26조제3항제7호에 따라
시정요구하고, 감사인이 시정요
구를 정당한 이유 없이 이행하
지 아니하는 경우에는 제26조제
3항에 따른 조치를 할 수 있다.

관련 규정

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제4조(외부감사의 대상) ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사는 재무제표를 작성하여 회사로부터 독립된 외부의 감사인(재무제표 및 연결재무제표의 감사인은 동일하여야 한다. 이하 같다)에 의한 회계감사를 받아야 한다.

1. 주권상장법인
2. 해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사
3. 그 밖에 직전 사업연도 말의 자산, 부채, 종업원수 또는 매출액 등 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 회사. 다만, 해당 회사가 유한회사인 경우에는 본문의 요건 외에 사원 수, 유한회사로 조직변경 후 기간 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 유한회사에 한정한다.

② 제1항에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사는 외부의 감사인에 의한 회계감사를 받지 아니할 수 있다.

1. 「공공기관의 운영에 관한 법률」에 따라 공기업 또는 준정부기관으로 지정받은 회사 중 주권상장법인이 아닌 회사
2. 그 밖에 대통령령으로 정하는 회사

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제5조(외부감사의 대상) ① 법 제4조제1항제3호 본문에서 "직전 사업연도 말의 자산, 부채, 종업원 수 또는 매출액 등 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 회사"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사를 말한다.

1. 직전 사업연도 말의 자산총액이 500억원 이상인 회사
2. 직전 사업연도의 매출액(직전 사업연도가 12개월 미만인 경우에는 12개월로 환산하며, 1개월 미만은 1개월로 본다. 이하 같다)이 500억원 이상인 회사
3. 다음 각 목의 사항 중 3개 이상에 해당하지 아니하는 회사
 - 가. 직전 사업연도 말의 자산총액이 120억원 미만
 - 나. 직전 사업연도 말의 부채총액이 70억원 미만
 - 다. 직전 사업연도의 매출액이 100억원 미만
 - 라. 직전 사업연도 말의 종업원(「근로기준법」 제2조제1항제1호에 따른 근로자를 말하며, 다음의 어느 하나에 해당하는 사람은 제외한다. 이하 같다)이 100명 미만
 - 1) 「소득세법 시행령」 제20조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 사람
 - 2) 「파견근로자보호 등에 관한 법률」 제2조제5호에 따른 파견근로자

② (생략)

③ 법 제4조제2항제2호에서 "대통령령으로 정하는 회사"란 다음 각 호의 회사를 말한다.

1. 해당 사업연도에 최초로 「상법」 제172조에 따라 설립등기를 한 회사
2. (생략)

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제2조(외부감사의 대상) ① (생략)

② 법 제4조제1항제3호의 회사가 사업연도 중에 분할하거나 합병하여 「상법」 제172조에 따라 설립등기를 한 회사는 설립등기를 한 날을 기준으로 최초 사업연도에 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」(이하 "영"이라 한다) 제5조제3항제1호의 회사에 해당하지 않는 것으로 본다.

1. 영 제5조제1항제1호
2. 영 제5조제1항제3호 각 목의 사항(다목은 제외한다)에 모두 해당하지 않는 경우.
다만, 유한회사는 같은 호 각 목의 사항(다목은 제외한다) 및 직전 사업연도 말의 사원(「상법」 제543조제1항에 따른 정관에 기재된 사원을 말한다. 이하 같다)이 50명 미만인 경우 중 3개 이상에 해당하지 않는 경우

③ (생략)

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

1~6. (생략)

7. 회사의 회계처리기준 위반에 관한 제보(실명으로 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 재무제표 감리를 의뢰한 경우

8. (생략)

②~⑥ (생략)

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. 이 경우 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 함께 실시할 수 있다.

1·2. (생략)

3. 법 제9조의2제1항에 따른 등록요건 유지의무, 회계감사기준 또는 품질관리기준 등을 위반했다는 제보(실명으로 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 감사인 감리를 의뢰한 경우에 그 내용 및 관련 증빙자료를 각각 검토한 결과 법령등의 위반 혐의가 상당한 개연성이 있다고 인정되는 경우

4·5. (생략)

제27조(조치등의 기준) ①~⑥ (생략)

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

제37조(품질관리 개선권고사항 등 공개) 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

[별표 4] 감사인 지정 방법(제14조제9항 관련)

3. 회사의 감사인(회사가 법 제4조제1항제1호 또는 제2호에 해당하는 경우에는 법 제9조의2제1항에 따라 등록한 회계법인에 한정한다. 이하 같다)은 다음 각 목의 기준에 따라 정한다.

[별표 7] 조치등의 기준(제27조제2항 관련)

3. 조치등의 가중·감경

나. 감경사유

- 1) 회사의 직전 사업연도 말 자산규모 또는 직전 3개 사업연도의 평균 매출액 규모가 1,000억원 미만인 경우(단, 법 제4조제1항제1호 또는 제2호에 해당하는 회사, 대형비상장주식회사 및 금융회사는 제외한다)
- 2) 감사인 감리 또는 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 한 결과 법 제17조에 따른 품질관리기준을 충실히 이행하였다고 판단되는 경우

- 3) 회사 또는 감사인이 위법행위와 직접 관련된 투자자 등 이해관계자의 피해를 충분히 보상하였다고 판단되는 경우
- 4) 법 제28조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 사실을 증권선물위원회에 신고 하거나 해당 회사의 감사인 또는 감사(감사위원회가 설치된 경우에는 감사위원 회를 말한다)에게 고지한 경우
- 5) 회사가 감리집행기관으로부터 재무제표 감리 또는 재무제표 심사가 시작된다 는 사실을 통지받기 전(감리집행기관이 감리등을 실시하기 전에 해당 회사가 회계처리기준 위반 혐의가 있다는 사실을 인지하게 된 경우에는 그 인지한 날 이전)에 자진하여 회계처리기준 위반 내용을 수정공시하거나 수정공시해야할 사항을 별도의 공시자료를 통해 투자자 등 이해관계자에 알린 경우
- 6) 회사가 감리집행기관이 감리를 실시한다는 내용의 문서를 최초로 받은 날 이 후 1개월 이내에 회사가 자진하여 회계처리기준 위반 내용을 수정공시한 경우. 다만, 수정공시한 내용이 다음의 어느 하나에 해당하는 경우는 제외한다.
 - 가) 감리집행기관의 재무제표 심사 결과 회계처리기준 위반으로 지적된 사항
 - 나) 회사가 감리집행기관이 감리를 실시한다는 내용의 문서를 최초로 받은 날 이후 1개월 이내에 감리집행기관으로부터 받은 문서의 내용과 직접 관련된 사항
- 7) 공인회계사가 조치일로부터 10년 이내에 정부 표창규정에 따른 장관급 이상의 표창, 금융위원회 위원장, 금융감독원장으로부터 기업 회계투명성 제고에 기여 한 공적으로 표창을 받은 경우. 다만, 동일한 공적에 의한 감경은 1회에 한하 며, 검찰총장에의 고발등, 금융위원회에의 등록취소·전부 직무정지가 건의된 경우에는 적용하지 아니한다.
- 8) 위법행위의 원인, 결과, 방법 등으로 보아 정상을 특별히 참작할 사유가 있는 경우
- 9) 그 밖에 위반자의 현실적 부담능력, 위반행위로 인해 취득한 이익의 규모 등을 고려해야할 필요가 있는 경우

< 의안 소관 부서명 >

| | |
|-------|--------------|
| | 금융위원회 |
| 소관부서 | 기업회계팀 |
| 연 락 처 | 02-2100-2693 |