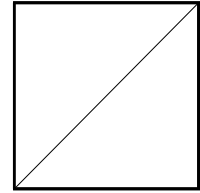


공 개



의안번호	제 173 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2020. 5. 27. (제 10 차)	

회계관련 부정행위 신고 및 포상 등에
관한 규정 일부개정규정안

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 은 성 수
제출 연월일	2020. 5. 27.

1. 의결주문

「회계관련 부정행위 신고 및 포상 등에 관한 규정 일부개정규정안」을
별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

비상장법인의 회계부정 신고 관련 업무를 한국공인회계사회에서 할 수
있도록 관련 규정을 개선하는 등 현행 제도 운영상 나타난 일부 사항을
정비하기 위한 것임

3. 주요내용

가. 회계부정 신고 포상금 지급대상이 확대(종전: 상장사 → 개정: 외감대상회사,
외부감사법, '18.11.1일 시행)되어 공인회계사회의 비상장법인 회계부정 신고
접수 등 관련 내용 반영 (안 제3조, 제5조, 제6조, 제8조, 제9조, 제12조)

나. 회계부정 신고시 포상금 지급대상에 분·반기 재무제표 관련 회계부정
신고도 포함 (안 제3조)

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 관계법령 : 생략

나. 예산조치 : 별도 조치 필요 없음

다. 합 의 : 별도 합의 필요 없음

라. 기 타 : 신·구조문대비표, 별첨

마. 규정변경예고 : 생략 (사유: 규정변경 내용의 성질상 예고가 필요 없다고
판단되어 규제개혁법무담당과실과 협의함)

< 별 지 >

금융위원회 고시 제 호

회계관련 부정행위 신고 및 포상 등에 관한 규정 일부개정규정안

회계관련 부정행위 신고 및 포상 등에 관한 규정 일부를 다음과 같이 개정한다.
제3조제1항 중 “회계정보”를 “회계정보(분·반기 재무제표 관련 회계정보를 포함한다)”로, “한다) 또는”을 “한다),”로, “한다)에게”를 “한다) 또는 한국공인회계사회에”로, “조치하는데”를 “조치(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제160조에 따른 분·반기 보고서의 재무에 관한 사항 조치를 포함한다)하는데”로 한다.
제5조 각 호 외의 부분 중 “증선위 또는 감독원장에게”를 “증선위, 감독원장 또는 한국공인회계사회에”로 한다.

제6조제1항, 제2항, 제3항 각 호 외의 부분 및 제4항 중 “감독원장은”을 각각 “감독원장 또는 한국공인회계사회는”으로 한다.

제8조제2항 중 “감독원장은”을 “감독원장 또는 한국공인회계사회는”으로 한다.

제9조제1항 중 “감독원장은”을 “감독원장 또는 한국공인회계사회는”으로 한다.

제12조 중 “감독원장은”을 “감독원장 또는 한국공인회계사회는”으로 한다.

부 칙

제1조(시행일) 이 규정은 고시한 날부터 시행한다.

제2조(분·반기 재무제표 관련 회계정보에 관한 적용례) 제3조의 개정규정은 이 규정 시행 전에 분·반기 재무제표의 회계정보 관련 부정행위를 신고한 자에 대해서도 적용한다.

신 · 구 조문대비표

현 행	개 정 안
제3조(포상금 지급대상) ① 포상금은 회사의 <u>회계정보</u> 와 관련하여 법 제28조제1항 각호의 부정행위를 증권선물위원회(이하 “증선위”라 한다) 또는 금융감독원장(이하 “감독원장”이라 한다)에게 신고한 자(이하 “신고자”라 한다)로서 증선위가 이를 적발하여 <u>조치하는데</u> 도움이 되었다고 인정되는 자에게 지급한다.	제3조(포상금 지급대상) ① ----- <u>회계정보(분·반기 재무제표 관련 회계정보를 포함한다)</u> ----- 한다), ----- 한다) 또는 <u>한국공인회계사회에</u> ----- 조치(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제160조에 따른 분·반기 보고서의 재무에 관한 사항 조치를 포함한다)하는데 -----.
② ~ ④ (생략)	② ~ ④ (현행과 같음)
제5조(신고의 방법) 영 제31조제1항의 규정에 의하여 부정행위를 신고하고자 하는 자는 다음 각호의 요건을 갖추어 문서, 우편, 모사전송(FAX) 또는 인터넷 등 신고내용을 증명할 수 있는 방법에 의하여 <u>증선위 또는 감독원장에게</u> 신고하여야 한다.	제5조(신고의 방법) ----- ----- ----- ----- ----- <u>증선위, 감독원장 또는 한국공인회계사회에</u> -----.
1. · 2. (생략)	1. · 2. (현행과 같음)

제6조(신고 접수 및 처리) ① 감독원장은 제5조의 규정에 의한 신고가 있는 경우 그 내용을 신고순서에 따라 부정행위 신고접수대장(별지 1호 서식)에 기록·관리하여야 한다.

② 감독원장은 신고내용을 확인하기 위하여 신고자로부터 진술을 듣거나 필요한 자료의 제출을 요구할 수 있다.

③ 감독원장은 신고사항이 다음 각 호의 1에 해당하는 경우에는 이를 접수하지 아니하거나 감리 또는 조사를 하지 아니할 수 있다.

1. ~ 6. (생략)

④ 감독원장은 매 분기별로 부정행위 신고의 접수 및 처리내역을 증선위 위원장에게 보고하여야 한다.

제8조(포상결정) ① (생략)

② 감독원장은 제1항의 기간 내에 포상대상자를 선정하여 별지 2호 서식에 의한 포상실시안을 증선위에 부의하여야 한다.

제6조(신고 접수 및 처리) ① 감독원장 또는 한국공인회계사회는

-----.

② 감독원장 또는 한국공인회계사회는 -----

-----.

③ 감독원장 또는 한국공인회계사회는 -----

--.

1. ~ 6. (현행과 같음)

④ 감독원장 또는 한국공인회계사회는 -----

-----.

제8조(포상결정) ① (현행과 같음)

② 감독원장 또는 한국공인회계사회는 -----

-----.

<p>제9조(지급방법 및 절차) ① <u>감독원장은</u> 제8조 제1항의 규정에 의한 포상결정이 있는 때에는 즉시 이를 해당 신고자에게 통지하여야 한다.</p> <p>② ~ ④ (생략)</p> <p>제12조(권한의 위임 등) <u>감독원장은</u> 이 규정의 시행에 필요한 세부사항을 따로 정할 수 있다.</p>	<p>제9조(지급방법 및 절차) ① <u>감독원장 또는 한국공인회계사회는</u> ----- ----- -----.</p> <p>② ~ ④ (현행과 같음)</p> <p>제12조(권한의 위임 등) <u>감독원장 또는 한국공인회계사회는</u> ---- -----.</p>
---	--

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	공정시장과
연 락 처	02-2100-2692