

공 개



의안번호	제 287 호
의 결 연 월 일	2020. 8. 26 (제 15 차)

의
결
사
항

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령
일부개정령안

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 은 성 수
제출 연월일	2020. 8. 26

1. 의결주문

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령안」을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

「회계개혁 정착지원단*」을 통해 마련된 회계개혁 시장 안착조치 및 기타 조문 정비가 필요한 사항에 대한 개정을 추진하고자 함

* 금융위원회, 금융감독원, 한국공인회계사회, 상장회사협의회, 코스닥협회 등

3. 주요내용

가. 新외부감사법上 재무기준 관련 직권지정 사유 도입 등을 고려하여 기존 시행령상 재무기준 지정 사유 삭제

나. 표준감사시간심의위원회 의결 정족수를 합리적으로 규율*하고 그 외 절차는 심의위원회 심의를 거쳐 한국공인회계사회가 정하도록 함

* 제도의 중요성, 위원 구성 등을 감안 2/3 이상 출석, 출석 위원 과반 찬성으로 규정

다. 감사인선임위원회 최소 정족수를 축소(7명→5명*)하고, 채권 금융회사 위원 자격을 직원까지 확대

* 내·외부 위원을 균형 있게 축소하여 외부위원을 통한 감사인 선임 견제 기능은 유지

라. 현행 실무와 일치하는 않는 감사인 선임보고 제출 서류와 관련된 부분을 삭제

마. 현행 외부감사 대상 기준 범위를 현재와 동일하게 유지하되, 국민들이 쉽게 이해할 수 있도록 조문을 명확화

바. 상장에정법인중 금융위원회가 정하는 회사는 금융감독원이 감리를 담당 하도록 위탁 근거조문 마련

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 관계법령 : 불 임

나. 예산조치 : 없 음

다. 관계부서 협의 : 없 음

라. 기 타 : 1) 신·구조문대비표, 별첨

2) 입법예고(2020. 6. 25. ~ 8. 4.) 결과, 특기할 사항
없음

3) 행정규제 : 규제개혁위원회와 협의 결과, 규제 없음

< 별 지 >

대통령령 제 호

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령안

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부를 다음과 같이 개정한다.

제5조제1항제3호 각 목 외의 부분 중 “3개 이상에 해당하지 아니하는”을 “2개 이상에 해당하는”으로 하고, 같은 호 가목부터 다목까지 및 라목1) 및 2) 외의 부분 중 “미만”을 각각 “이상”으로 하며, 같은 조 제2항 본문을 다음과 같이 한다.

법 제4조제1항제3호 단서에서 “대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 유한회사”란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사를 말한다.

제5조제2항에 각 호를 다음과 같이 신설하고, 같은 조 제3항제1호를 삭제한다.

1. 제1항제1호 또는 제2호에 해당하는 회사
2. 제1항제3호 각 목의 사항 및 직전 사업연도 말의 사원(「상법」 제543조제1항에 따른 정관에 기재된 사원을 말한다. 이하 같다)이 50명 이상인 경우 중 3개 이상에 해당하는 회사

제12조제1항 중 “7명”을 “5명”으로 하고, 같은 항에 후단을 다음과 같이 신설한다.

다만 제2항제1호 및 2호의 위원 총수는 전체 위원 수의 2분의 1을 초과할 수 없다.

제12조제2항제5호 중 “임원”을 “임직원”으로 한다.

제14조제1항 및 제2항을 각각 삭제하고, 같은 조 제3항부터 제6항까지를 각각 제1항부터 제4항까지로 한다.

제18조제3항을 삭제하고, 같은 조 제4항 및 제5항을 각각 제3항 및 제4항으로 하며, 같은 조 제4항(중전의 제5항) 중 “제2항 및 제3항”을 “제2항”으로 한다.

제23조제4항제2호 중 “한국코스닥협회”를 “코스닥협회”로 하고, 같은 조 제8항을 삭제하며, 같은 조 제7항을 제8항으로 하고, 같은 조에 제7항을 다음과 같이 신설하며, 같은 조 제9항 중 “한국공인회계사회”를 “위원회 심의를 거쳐 한국공인회계사회”로 한다.

⑦ 한국공인회계사회는 위원회의 심의를 거쳐 표준 감사시간을 정하며, 위원회 심의사항의 결의는 위원의 3분의 2 이상 출석과 출석위원의 과반수 이상 위원의 찬성으로 한다.

제44조제2항제16호다목을 라목으로 하고, 같은 호에 다목을 다음과 같이 신설한다.

다. 법 제4조제1항제2호의 회사 중 금융위원회가 정하는 회사
제49조를 다음과 같이 한다.

제49조(규제의 재검토) 금융위원회는 제5조에 따른 외부감사의 대상에 대하여 2020년 1월 1일을 기준으로 3년마다(매 3년이 되는 해의 1월 1일 전까지를 말한다) 그 타당성을 검토하여 개선 등의 조치를 하여야 한다.

부 칙

제1조(시행일) 이 영은 공포한 날부터 시행한다.

제2조(감사인 지정대상에 관한 적용례)제14조제1항 및 제2항의 개정내용은 지정대상 선정일이 2020.9.1.에 해당하는 회사부터 적용한다.

신 · 구조문대비표

현 행	개 정 안
제5조(외부감사의 대상) ① 법 제 4조제1항제3호 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.	제5조(외부감사의 대상) ① ----- ----- ----- ----- ----- -----.
1. · 2. (생 략)	1. · 2. (현행과 같음)
3. 다음 각 목의 사항 중 <u>3개 이</u>	3. ----- <u>2개 이</u>
<u>상에</u> 해당하지 아니하는 회사	<u>상에</u> 해당하는 -----
가. 직전 사업연도 말의 자산	가. -----
총액이 120억원 <u>미만</u>	----- <u>이상</u>
나. 직전 사업연도 말의 부채	나. -----
총액이 70억원 <u>미만</u>	----- <u>이상</u>
다. 직전 사업연도의 매출액	다. -----
이 100억원 <u>미만</u>	----- <u>이상</u>
라. 직전 사업연도 말의 종업	라. -----
원(「근로기준법」 제2조	-----
제1항제1호에 따른 근로자	-----
를 말하며, 다음의 어느 하	-----
나에 해당하는 사람은 제	-----
외한다. 이하 같다)이 100	-----
명 <u>미만</u>	- <u>이상</u>
1) · 2) (생 략)	1) · 2) (현행과 같음)

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

1. 해당 사업연도에 최초로 「상법」 제172조에 따라 설립등기를 한 회사

2. (생략)

제12조(감사인선임위원회 등) ① 법 제10조제4항제1호나목에 따른 감사인선임위원회(이하 “감사인선임위원회”라 한다)는 위원장 1명을 포함하여 7명 이상의 위원으로 구성한다. <후단 신설>

② 감사인선임위원회의 위원(이하 이 조에서 “위원”이라 한다)은 다음 각 호의 사람이 된다. 다만, 다음 각 호에 해당하는 사람이 없는 등 부득이한 경우에는 감사인을 선임하는 회사로부터 독립하여 공정하게 심의를 할 수 있는 사람으로서 경영·회계·법률 또는 외부감사에 대한 전문성을 갖춘 사람으로 감

③ -----

-----.

1. <삭 제>

2. (현행과 같음)

제12조(감사인선임위원회 등) ① -----

----- 5명 -----
-----.
다만 제2항제1호 및 2호의 위원 총수는 전체 위원 수의 2분의 1을 초과할 수 없다.

② -----

-----.

사인선임위원회를 구성할 수 있다.

1. ~ 4. (생략)

5. 「법인세법 시행령」 제43조 제7항 및 제8항에 따른 지배주주 및 그와 특수관계에 있는 주주를 제외한 채권자 중 채권액(감사인선임위원회 개최 통보일의 전날에 보유한 채권을 기준으로 한다)이 가장 많은 2개 금융회사(「한국산업은행법」에 따른 한국산업은행 및 「한국수출입은행법」에 따른 한국수출입은행을 포함한다)의 임원 각 1명

③ ~ ⑧ (생략)

제14조(증권선물위원회의 감사인 지정을 받는 회사) ① 법 제11조제1항제6호라목에서 “대통령령으로 정하는 재무기준에 해당하는 회사”란 다음 각 호의 기준을 모두 충족하는 회사를 말한다. 다만, 금융회사 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제6조제4항제14호에

-.

1. ~ 4. (현행과 같음)

5. -----

----- 임직원

③ ~ ⑧ (현행과 같음)

제14조(증권선물위원회의 감사인 지정을 받는 회사) <삭제>

따른 기업인수목적회사(이하 “기업인수목적회사”라 한다)는 제외한다.

1. 직전 사업연도의 재무제표 (연결재무제표를 작성하는 회사의 경우에는 연결재무제표를 말한다. 이하 이 항에서 같다)의 부채비율(부채총액을 자기자본으로 나눈 값을 말한다. 이하 같다)이 같은 업종 [「통계법」에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류의 대분류 기준에 따른 업종(제조업은 제외한다)을 말하며, 제조업은 중분류 기준에 따른 업종을 말한다] 평균의 1.5배를 넘는 회사

2. 직전 사업연도 재무제표의 부채비율이 200퍼센트를 넘는 회사

3. 직전 사업연도 재무제표의 이자보상배율(영업이익을 이자비용으로 나눈 값을 말한다)이 1 미만인 회사

② 제1항 각 호의 사항을 산정하는 방법은 금융위원회가 정한

<삭 제>

다.

③ ~ ⑥ (생략)

제18조(감사인 선임 등의 보고)

①·② (생략)

③ 제2항에도 불구하고 다음 각 호의 구분에 따라 제출하는 서류를 달리 할 수 있다.

1. 법 제10조제4항제1호 또는 같은 항 제2호나목에 따라 감사인을 선임한 경우: 제2항제1호 및 제2호의 서류

2. 법 제10조제7항 각 호의 사유로 감사인을 선임한 경우: 제2항제2호의 서류

④ (생략)

⑤ 제2항 및 제3항에 따른 서류를 제출받은 증권선물위원회는 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 해당 회사의 법인등기사항증명서를 확인하여야 한다.

제23조(표준 감사시간 제정·변경 절차 등) ① ~ ③ (생략)

④ 회사를 대표하는 위원은 다

① ~ ④ (현행 제3항부터 제6항까지와 같음)

제18조(감사인 선임 등의 보고)

①·② (현행과 같음)

<삭제>

③ (현행 제4항과 같음)

④ 제2항-----

-----.

제23조(표준 감사시간 제정·변경 절차 등) ① ~ ③ (현행과 같음)

④ -----

음 각 호의 사람이 1명씩 추천
하며, 한국공인회계사회 회장이
위촉한다.

1. (생략)

2. 「자본시장과 금융투자업에
관한 법률」 제370조에 따른
허가를 받은 한국코스닥협회
회장

3. ~ 5. (생략)

⑤·⑥ (생략)

<신설>

⑦ (생략)

⑧ 한국공인회계사회는 위원회
의 심의를 거쳐 표준 감사시간
을 정한다.

⑨ 제1항부터 제8항까지에서 규
정한 사항 외에 위원회 운영 등
에 필요한 세부적인 사항은 한
국공인회계사회가 정한다.

제44조(업무의 위탁) ① (생략)

-----.

1. (현행과 같음)

2. -----

----- 코스닥협회 -----
--

3. ~ 5. (현행과 같음)

⑤·⑥ (현행과 같음)

⑦ 한국공인회계사회는 위원회
의 심의를 거쳐 표준 감사시간
을 정하며, 위원회 심의사항의
결의는 위원의 3분의 2 이상 출
석과 출석위원의 과반수 이상
위원의 찬성으로 한다.

⑧ (현행 제7항과 같음)

<삭제>

⑨ -----

----- 위
원회 심의를 거쳐 한국공인회계
사회-----.

제44조(업무의 위탁) ① (현행과

② 증권선물위원회는 법 제38조 제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1. ~ 15. (생략)

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

가.·나. (생략)

<신설>

다. (생략)

17. ~ 22. (생략)

③ ~ ⑧ (생략)

제49조(규제의 재검토) ① 금융위원회는 제5조에 따른 외부감사의 대상에 대하여 2020년 1월 1일을 기준으로 3년마다(매 3년이 되는 해의 1월 1일 전까지를 말한다) 그 타당성을 검토하여 개선 등의 조치를 하여야 한다.
② 금융위원회는 제14조제1항

같음)

② -----

-.

1. ~ 15. (현행과 같음)

16. -----

가.·나. (현행과 같음)

다. 법 제4조제1항제2호의 회사 중 금융위원회가 정하는 회사

라. (현행 다목과 같음)

17. ~ 22. (현행과 같음)

③ ~ ⑧ (현행과 같음)

제49조(규제의 재검토) 금융위원회는 제5조에 따른 외부감사의 대상에 대하여 2020년 1월 1일을 기준으로 3년마다(매 3년이 되는 해의 1월 1일 전까지를 말한다) 그 타당성을 검토하여 개선 등의 조치를 하여야 한다.

에 따른 재무기준에 해당하는
회사의 범위에 대하여 2019년 1
월 1일을 기준으로 3년마다(매
3년이 되는 해의 1월 1일 전까
지를 말한다) 그 타당성을 검토
하여 개선 등의 조치를 하여야
한다.

[붙임]

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.

제10조(감사인의 선임) ④ 회사는 다음 각 호의 구분에 따라 선정한 회계법인 또는 감사반을 해당 회사의 감사인으로 선임하여야 한다.

1. 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사
- 가. 감사위원회가 설치된 경우: 감사위원회가 선정한 회계법인 또는 감사반
나. 감사위원회가 설치되지 아니한 경우: 감사인을 선임하기 위하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 구성한 감사인선임위원회(이하 "감사인선임위원회"라 한다)의 승인을 받아 감사가 선정한 회계법인 또는 감사반

제11조(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등) ① 증권선물위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사에 3개 사업연도의 범위에서 증권선물위원회가 지정하는 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구할 수 있다.

6. 주권상장법인 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사
- 라. 그 밖에 대통령령으로 정하는 재무기준에 해당하는 회사

제12조(감사인 선임 등의 보고) ② 회사가 감사인을 선임 또는 변경선임하는 경우 해당 회사 및 감사인은 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다. 다만, 회사는 다음 각 호의 어느 하나에 해당되는 경우에는 보고를 생략할 수 있다.

1. 회사의 요청에 따라 증권선물위원회가 지정한 자를 감사인으로 선임한 경우
2. 증권선물위원회의 요구에 따라 감사인을 선임 또는 변경선임하는 경우
3. 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사가 아닌 회사가 직전 사업연도의 감사인을 다시 선임한 경우

제16조의2(표준 감사시간) ① 한국공인회계사회는 감사업무의 품질을 제고하고 투자자 등 이해관계인의 보호를 위하여 감사인이 투입하여야 할 표준 감사시간을 정할 수 있다. 이 경우 대통령령으로 정하는 절차에 따라 금융감독원 등 대통령령으로 정하는 이해관계자의 의견을 청취하고 이를 반영하여야 한다.

제38조(업무의 위탁) ① 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원장 또는 거래소에 위임하거나 위탁할 수 있다.

□ 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

제12조(감사인선임위원회 등) ① 법 제10조제4항제1호나목에 따른 감사인선임위원회(이하 "감사인선임위원회"라 한다)는 위원장 1명을 포함하여 7명 이상의 위원으로 구성한다.

② 감사인선임위원회의 위원(이하 이 조에서 "위원"이라 한다)은 다음 각 호의 사람이 된다. 다만, 다음 각 호에 해당하는 사람이 없는 등 부득이한 경우에는 감사인을 선임하는 회사로부터 독립하여 공정하게 심의를 할 수 있는 사람으로서 경영·회계·법률 또는 외부감사에 대한 전문성을 갖춘 사람으로 감사인선임위원회를 구성할 수 있다.

5. 「법인세법 시행령」 제43조제7항 및 제8항에 따른 지배주주 및 그와 특수관계에 있는 주주를 제외한 채권자 중 채권액(감사인선임위원회 개최 통보일의 전날에 보유한 채권을 기준으로 한다)이 가장 많은 2개 금융회사(「한국산업은행법」에 따른 한국산업은행 및 「한국수출입은행법」에 따른 한국수출입은행을 포함한다)의 임원 각 1명

제14조(증권선물위원회의 감사인 지정을 받는 회사) ① 법 제11조제1항제6호나목에서 "대통령령으로 정하는 재무기준에 해당하는 회사"란 다음 각 호의 기준을 모두 충족하는 회사를 말한다. 다만, 금융회사 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제6조제4항제14호에 따른 기업인수목적회사(이하 "기업인수목적회사"라 한다)는 제외한다.

1. 직전 사업연도의 재무제표(연결재무제표를 작성하는 회사의 경우에는 연결재무제표를 말한다. 이하 이 항에서 같다)의 부채비율(부채총액을 자기자본으로 나눈 값을 말한다. 이하 같다)이 같은 업종[「통계법」에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류의 대분류 기준에 따른 업종(제조업은 제외한다)을 말하며, 제조업은 중분류 기준에 따른 업종을 말한다] 평균의 1.5배를 넘는 회사

2. 직전 사업연도 재무제표의 부채비율이 200퍼센트를 넘는 회사

3. 직전 사업연도 재무제표의 이자보상배율(영업이익을 이자비용으로 나눈 값을 말한다)이 1 미만인 회사

② 제1항 각 호의 사항을 산정하는 방법은 금융위원회가 정한다.

제18조(감사인 선임 등의 보고) ③ 제2항에도 불구하고 다음 각 호의 구분에 따라 제출하는 서류를 달리 할 수 있다.

1. 법 제10조제4항제1호 또는 같은 항 제2호나목에 따라 감사인을 선임한 경우: 제2항제1호 및 제2호의 서류

2. 법 제10조제7항 각 호의 사유로 감사인을 선임한 경우: 제2항제2호의 서류

제23조(표준 감사시간 제정·변경 절차 등) ① 법 제16조의2제1항 후단에서 "금융감독원 등 대통령령으로 정하는 이해관계자"란 다음 각 호의 자를 말한다.

1. 회사
2. 회계법인
3. 투자자 또는 회사의 재무제표를 분석하는 업무를 수행하는 사람 등 회계정보이용자
4. 금융감독원

② 한국공인회계사회는 표준 감사시간을 공정하게 정하기 위하여 표준감사시간심의위원회(이하 이 조에서 "위원회"라 한다)를 둔다.

③ 위원회는 위원장 1명을 포함한 15명 이내의 위원으로 구성한다. 이 경우 위원회의 위원(이하 이 조에서 "위원"이라 한다)은 회사·회계법인을 대표하는 위원 각각 5명, 투자자 또는 회사의 재무제표를 분석하는 업무를 수행하는 사람 등 회계정보이용자를 대표하는 위원 4명, 금융감독원장이 추천하는 위원 1명으로 구성한다.

제44조(업무의 위탁) ② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

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 금융위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 정하여 금융감독원장에게 통지한 회사

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	기업회계팀
연 락 처	02-2100-2692