

## 報 道 資 料

이 자료는 3.19(월) 조간 부터  
보도하여 주시기 바랍니다.

### 題 目 : 『공인회계사법 및 외감법시행령중 개정령(안) 입법예고』

#### 主要內容

- ☐ 지난 2.28일 공인회계사법 및 외감법이 국회를 통과함에 따라 공인회계사법 및 외감법 개정시 시행령에 위임된 제도 개선사항의 구체적인 내용을 정하고
    - 기업회계 투명성을 제고하기 위한 제도개선 사항을 반영하기 위해 공인회계사법 및 외감법시행령 개정(안)을 마련하였음
  - ☐ 개정안의 주요 내용
    - 공인회계사는 감사보수로 해당기업의 주식, 스톡옵션 등을 받지 못하도록 하는등 공인회계사의 직무수행에 있어 독립성을 강화함
    - 회계법인이 자율적으로 회계감사 결과를 감리하는 상호감리(Peer Review) 제도 도입을 위한 근거 마련
      - 공인회계사회 내에 상호감리 업무를 수행할 상호감리위원회를 설치하는 한편, 상호감리 결과를 증선위에 보고하는 통제 절차를 마련
    - 회계법인이 매년 적립하는 손해배상공동기금의 적립 한도를 확대하는 등 부실감사에 대한 공인회계사의 책임 능력을 확충함
  - ☐ 동 시행령은 입법예고 및 국무회의 심의 절차를 거쳐 4월 중순경에 시행될 예정임
- ※ 별첨 : 1. 공인회계사법 및 외감법시행령(안) 개정내용  
2. 상호감리제도 운영 방안

報道資料生産課 : 金融政策局 證券制度課(500-5363~5)

증권제도과장 임종룡, 사무관 안창국

財 政 經 濟 部    公 報 官

(

(

# 공인회계사법 및 외감법시행령(안) 개정 내용

2001. 3.

재 정 경 제 부  
금 융 정 책 국

## 1. 공인회계사 직무수행에 있어서 독립성 강화

- ☐ 공인회계사와 기업간의 상호 관련성을 최소화함으로써 회계 감사 과정에서의 도덕적 해이(Moral Hazard)을 방지함  
(공인회계사법 시행령)
- 공인회계사의 감사업무가 제한되는 기업의 범위를 현행 지분율 1%이상 소유 기업에서 지분율 0.01% 및 3천만원 (취득원가 기준)중 적은 금액 이상 소유 기업으로 강화
- 공인회계사는 감사보수로 주식, Stock option, 전환사채 및 신주권부사채등을 받지 못하도록 직무제한 사유에 추가
- ☐ 회사측의 부당한 감사인 교체를 방지하여 감사인의 독립성을 높일 수 있도록 교체되는 감사인에게 의견 진술권을 부여함  
(외감법 시행령)
- 해임되거나 계약기간 중에 교체되는 감사인에 대해서 감사인선임위원회에 의견을 진술할 수 있도록 그 절차와 방법을 규율

## 2. 상호감리(Peer Review)제도 도입

- ☐ 회계법인등 감사인이 자율적으로 회계감사 결과를 감리하는 시스템인 상호감리제도를 도입하여 감리의 실효성을 높임  
(외감법 시행령)
- 공인회계사회 내에 상호감리기준을 마련하고 감리계획을 수립하기 위해 민간전문가들로 구성된 상호감리위원회를 설치
- 상호감리위원회는 회계감사 결과를 감리하고 그 결과를 증선위에 보고→증선위는 사후제재등 필요한 조치를 시행함

### 3. 공인회계사의 손해 배상 책임 능력의 확충

☐ 회계법인의 손해배상 책임 능력을 확충하기 위해 회계법인이 연간 적립하는 손해배상기금의 적립한도를 확대  
(외감법 시행령)

- 각 회계법인은 손해배상에 대비하여 연간 감사보수총액의 3/100을 적립하는 것을 4/100까지 적립을 확대
- 각 회계법인이 적립하는 적립금 한도를 직전 2개 사업연도 및 당해 사업연도 감사보수 평균의 15/100에서 20/100까지 확대

\* 2001. 2월말 현재 손해배상공동기금 적립액은 204억원 수준

☐ 감사반 소속 공인회계사에 대해 가입이 의무화된 손해배상보험의 보험한도를 현행 3천만원에서 5천만원으로 확대  
(공인회계사법 시행령)

\* 감사반 : 외부감사 업무를 수행하기 위해 3인 이상의 공인회계사가 모여서 등록한 조직

### 4. 기타 제도개선 사항

☐ 등록예정 법인에 대한 감사인지정제도 도입(외감법 시행령)

- 코스닥시장의 건전성을 높이기 위해 코스닥시장 등록 예정법인도 증권거래소 상장법인과 동일하게 증선위가 지정하는 감사인으로부터 회계감사를 받도록 의무화함

□ **부실감사에 대한 과징금 부과기준등의 마련**(공인회계사법 시행령)

- 재정경제부장관은 부실감사로 인해 공인회계사 및 회계법인에 대해 과징금을 부과하는 경우에는
  - 부실감사로 인해 자산 및 부채등 회사의 재무정보에 미친 영향을 계량적·비계량적으로 구분하여 부과하고
  - 부실감사에 대한 고의성 유무와 부실감사에 재무정보에 주는 중요성을 감안하여 부과토록 함
- \* 공인회계사법에 부실감사에 대해 공인회계사 및 회계법인에 대해 각각 1억원 및 5억원을 최고 한도로 과징금 부과 가능

```

graph TD
    A[한국공인회계사회  
(상호 감리 실시를 위한 규정 마련)] --- B[윤리위원회]
    A --- C[업무지원]
    A --- D[업무감독]
    A --- E[증권선물위원회  
(감독 책임)]
    B --- F[감리위원회]
    F --- G[감사보고서 감리  
(자율 감리)]
    F --- H[감사인 조치]
    G --- I[상호감리  
결과보고]
    G --- J[감사보고서  
감리대상통보]
    I --- K[사무국]
    K --- L[감리위원회 및  
상호감리위원회  
업무에 대한 사무보조]
    L --- M[회계법인(34개) 등]
    C --- N[상호감리위원회(POB기능 포함)]
    N --- O[구성 : 외부전문가(7인)로 구성]
    N --- P[기능 : 감리계획 및 감리팀운영  
감리결과 검토 및 공시]
    O --- Q[감리1팀]
    O --- R[감리2팀]
    O --- S[감리3팀]
    Q --- T[비상설조직으로 운영]
    Q --- U[구성 : 팀당 감독원, 학계, 업계 등  
10명으로 구성]
    Q --- V[상호감리 실시]
    T --- W[행정지원]
    W --- M
    D --- E
    E --- F
    F --- G[금융감독원]
    G --- H[감사보고서 감리]
    G --- I[감리보고서 검토]
    G --- J[회사 등에 대한 조치]
    H --- K[상호감리  
결과보고]
    H --- L[감사보고서  
감리대상통보]
    K --- M
    M --- N[비용분담]
    N --- M
  
```

The diagram illustrates the Mutual Supervision System (상호감리제도) structure. At the top, the Korea Public Accounting Association (한국공인회계사회) is responsible for establishing regulations for mutual supervision. It oversees the Ethics Committee (윤리위원회), provides administrative support (업무지원), supervises operations (업무감독), and oversees the Securities and Futures Committee (증권선물위원회). The Ethics Committee oversees the Supervision Committee (감리위원회), which handles the supervision of audit reports (감사보고서 감리) and takes disciplinary actions (감사인 조치). The Supervision Committee reports mutual supervision results (상호감리 결과보고) and notifies audit targets (감사보고서 감리대상통보) to the Secretariat (사무국). The Secretariat assists the Supervision Committee and provides administrative support (행정지원) to the accounting firms (회계법인). The Mutual Supervision Committee (상호감리위원회) is composed of 7 external experts and is responsible for planning and operating supervision teams, reviewing and publicizing supervision results. It oversees three supervision teams (감리1팀, 감리2팀, 감리3팀), which operate as non-permanent organizations (비상설조직) and are composed of 10 members each (supervisors, academia, industry). These teams implement mutual supervision (상호감리 실시) and are supported by administrative staff (행정지원). The Securities and Futures Committee (금융감독원) oversees the supervision of audit reports (감사보고서 감리), review of supervision reports (감리보고서 검토), and actions against companies (회사 등에 대한 조치). It reports mutual supervision results (상호감리 결과보고) and notifies audit targets (감사보고서 감리대상통보) to the accounting firms. The accounting firms (회계법인) are responsible for cost sharing (비용분담) and are supervised by the Mutual Supervision Committee.