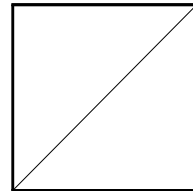


공 개



의안번호	제 48 호
의 결 연 월 일	2024. 3. 13. (제 5 차)

의  
결  
사  
항

제이더블유바이오사이언스(주)의 감사보고서에 대한  
위탁감리결과 보고 및 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2024. 3. 13.

## 1. 의결주문

제이더블유바이오사이언스(주)의 제1기(2016.4.1.~2016.12.31.)부터 제4기(2019.1.1.~2019.12.31.)까지의 감사보고서에 대한 감리결과 조치안을 별지와 같이 의결하고, 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 별첨과 같이 보고한다.

## 2. 제안이유

제이더블유바이오사이언스(주)의 제1기(2016.4.1.~2016.12.31.)부터 제4기(2019.1.1.~2019.12.31.)까지의 감사보고서에 대한 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 보고하고, 제이더블유바이오사이언스(주)에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

## 3. 주요골자

### 가. 제이더블유바이오사이언스(주)에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 매출 과대계상 등 ('16년 4,368백만원, '17년 7,214백만원, '18년 8,563백만원, '19년 8,767백만원)</li><li>○ 재고자산 감모손실 및 유효기간 경과 재고 평가손실 과소계상 ('18년 7,769백만원, '19년 9,335백만원)</li><li>○ 유효기간 미경과 재고자산 평가손실 과소계상 ('18년 1,792백만원, '19년 974백만원)</li></ul>
조치 내용 *1,2,3	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 과징금(회사 72.4백만원, 前대표이사 ○○○ 7.2백만원)*4</li><li>○ 감사인지정 2년</li></ul>

\*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준과 현행 양정기준에 의한 조치수준이 동일하여 현행 양정기준을 적용한 조치를 적용

\*2 동기판단(현행 양정기준에 의한 동기판단)

- 가. 매출 과대계상 등 : 중과실
- 나. 재고자산 감모손실 및 유효기간 경과 재고 평가손실 과소계상 : 중과실
- 다. 유효기간 미경과 재고자산 평가손실 과소계상 : 과실

\*3 기본조치의 가중 및 감경(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

- 기본조치의 가중 : 1단계 가중('16년)

- 위법행위로 인해 당기손실이 당기이익이 되는 결과가 발생한 경우로 1단계 가중[新 심사·감리결과 조치양정기준 VI.2.가.7)]

○ 기본조치의 감경 :

- 지적사항 가. 및 나. 관련 : 1단계 감경

감리착수일 후 최초로 자료제출요구서를 받은 날('22.5.11.) 이전에 자진하여 회계처리기준 위반 내용을 수정공시('21.11.10.)하여 1단계 감경[新 심사·감리결과 조치 양정기준 VI.3.가.4)]

- 지적사항 다. 관련 : 2단계 감경

감리착수일 후 최초로 자료제출요구서를 받은 날('22.5.11.) 이전에 자진하여 회계처리기준 위반 내용을 수정공시('21.11.10.)하여 2단계 감경[新 심사·감리결과 조치 양정기준 VI.3.가.4)]

- \*4 금융위원회 의결사항으로서 부과조치안은 금융위에 별도 상정 예정 (산정근거 : 붙임 3 참조 (17~31쪽))

- 조치근거 : 「외부감사법」 제35조(과징금) 제1항, 제36조(과징금의 부과·징수) 및 「외부감사법 시행령」 제43조(과징금 부과기준 및 부과·징수)

## 나. 한국공인회계사회의 감사인과 공인회계사에 대한 감리결과(의결일 : '23.8.17.)

### 1) 보고내용

#### □ 지적사항

- 재고자산 감모손실 및 유효기간 경과 재고 평가손실 관련 감사절차 소홀 ('18년 7,769백만원, '19년 9,335백만원)
- 유효기간 미경과 재고자산 평가손실 관련 감사절차 소홀 ('18년 1,792백만원, '19년 974백만원)

## □ 조치내용

### ○ 감사인 [□□회계법인]

- 과징금(6.4백만원)\*
- 손해배상공동기금 추가적립 10%
- 당해회사 감사업무제한 1년

※ 지정제외점수 20점

\* 과징금은 금융위원회 의결사항으로서 부과조치안은 금융위에 별도 상정 예정

### ○ 공인회계사 △△△(△△△△) : 주책임자, 담당이사

- 당해회사 감사업무제한 1년
- 지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 4시간

### ○ 공인회계사 ☆☆☆(☆☆☆☆) : 보조책임자, 계정담당자('18년)

- 경고
- 직무연수 2시간

### ○ 공인회계사 XXX(XXXXX) : 보조책임자, 계정담당자('19년)

- 지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 2시간

※ 한국공인회계사회는

① 재고자산 감모손실 및 유효기간 경과 재고 평가손실 관련 감사절차 소홀 관련하여

⇒ (舊양정기준) “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당하여 “중과실”로 판단

⇒ (新양정기준) ① 행위 판단기준 : “회계감사기준을 적용하는 과정에서의 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우” 및 “그 밖의 사회통념에 비추어 직무상

주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하고, ② **정보의 중요성 판단기준** : 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보로서 “회계처리기준 위반 관련 금액이 중요성 금액의 4배 이상인 경우”에 해당하여 “**중과실**”로 판단

② 유효기간 미경과 재고자산 평가손실 관련 감사절차 소홀 관련하여

⇒ (舊양정기준) “회계추정의 차이 등 판단에 따라 서로 다른 결과가 도출될 수 있는 사항인 경우” 및 “감사절차를 일부 소홀히 한 경우”에 해당하여 “**과실**”로 판단

⇒ (新양정기준) ① **정보의 중요성 판단기준** : “회계처리기준 위반 관련 금액이 중요성 기준금액의 4배 미만인 경우”로 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보에 해당되지 아니하고, ② **행위 판단기준** : “회계감사 기준을 적용하는 과정에서의 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우” 및 “그 밖의 사회통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하지 아니하여 “**과실**”로 판단

감사인 및 ☆☆☆ 공인회계사는 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치 수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준과 동일하거나 낮아 위반행위 발생 당시 양정기준을 적용한 조치를 적용하였고, 주책임자 및 XXX 공인회계사는 현행 양정기준을 적용하여

감사인에 대하여 기본조치(중과실 II 단계)에서 **3단계 감경**(감사의견 변경 및 기타 감경)하여 조치(II → V)하고, 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실 III 단계)에서 **2단계 감경**(감사의견 변경 및 기타감경)하여 조치(III → V)하며, 보조책임이 있는 ☆☆☆ 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실 II 단계)에서 **4단계 감경**(감사의견 변경, 기타감경 및 보조책임), XXX 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실 III 단계)에서 **3단계 감경**(감사의견 변경, 기타감경 및 보조책임)함

다만, 감사인과 공인회계사에 대한 조치의 시행일은 회사의 위법행위에 대한 조치가 확정되는 증권선물위원회의 의결일로 함

## 4. 참고사항

가. 제1차 감리위원회 심의필(2024.1.18.)

※ 한국공인회계사회회장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임1)

(별지)

## 제이더블유바이오사이언스(주)에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 제이더블유바이오사이언스(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 제이더블유바이오사이언스(주)

- 대표이사 : ○○○○
- 법인등록번호 : ○○○○○○-○○○○○○○
- 사업자등록번호 : ○○○-○○-○○○○○
- 본점 소재지 : ○○○○ ○○○ ○○○○○○ ○○(○○○)

☐ ○○○ [제이더블유바이오사이언스(주) 前대표이사]

- 생년월일 : ○○○○○○
- 주소 : ○○○○○○ ○○○ ○○○○ ○○○○○○ ○○○ ○○○○ ○○○○○○

### 2. 조치내용

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조와 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항과 부칙 제2조에 의하여

- 제이더블유바이오사이언스(주)는 2025회계연도(2025.1.1.~2025.12.31.)와 2026회계연도(2026.1.1.~2026.12.31.)의 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부

감사를 받아야 한다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제1항에 의하여

- 제이더블유바이오사이언스(주)에 대하여 과징금 72,400,000원을 부과하고, 前대표이사 〇〇〇에 대하여 과징금 7,200,000원을 부과한다.

※ 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

□ 제이더블유바이오사이언스(주)(이하 ‘회사’)는 제1기(2016.4.1.~2016.12.31.)부터 제4기(2019.1.1.~2019.12.31.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반함

#### ○ 매출 과대계상 등

- 회사의 영업담당자들이 개인별 목표매출액 달성을 위하여 거래처와 대금지급 보류 등의 합의하에 거래처가 발주한 수량보다 많은 수량의 제품을 출고하는 방법으로 매출을 과대계상함으로써, 아래와 같이 각 연도별 매출 및 매출채권, 자기자본 등을 과대계상한 사실이 있음

#### 연도별 과다매출 관련 회계처리 오류내역

(단위: 백만원)

구 분	제1기('16년)	제2기('17년)	제3기('18년)	제4기('19년)
매출채권 과대계상	4,368	7,214	8,563	8,767
자기자본 과대계상	4,368	7,214	8,563	8,767
전기이월이익잉여금	-	4,368	7,214	8,563
당기순이익	4,368	2,846	1,349	204
매출 과대계상*	4,368	2,846	1,349	204

\* 과다매출 관련하여 출고된 재고자산은 현황 파악이 어렵고, 유효기간 경과 등으로 회수의 실익이 없어 매출원가로 처리된 금액을 구분수정하기 어렵다는 회사 소명에 따라 과다매출 관련 매출원가를 지적금액에 포함하지 않음



○ 재고자산 감모손실 및 유효기간 경과 재고 평가손실 과소계상

- － 회사는 재고자산 유효기간 경과 등의 사유로 재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 하락하거나 재고관리 소홀로 재고자산의 실물이 멸실되었음에도 재고자산을 감액하거나 감모하지 아니하고 취득원가로 측정함으로써, 아래와 같이 각 연도별 재고자산 및 자기자본 등을 과대계상한 사실이 있음

연도별 재고자산 감모손실 등 과소계상 내역

(단위: 백만원)

구 분	제3기('18년)	제4기('19년)
재고자산 과대계상	7,769	9,335
멸실재고 감모손실 과소계상 누계액	3,108	4,051
유효기간 경과 재고 평가손실 과소계상 누계액	4,661	5,284
자기자본 과대계상*	7,769	9,335
당기손익	-	1,566
전기이월이익잉여금	-	7,769

\* 재고자산에 대한 관리소홀로 인하여 멸실재고 및 불용재고의 귀속시기를 '19년 이전까지 규명하기 어렵다는 회사의 소명에 따라 '18년 이전 손익효과는 '19년 기초잉여금에 반영하여 표시함

○ 유효기간 미경과 재고자산 평가손실 과소계상

- － 회사는 유효기간이 미경과한 장기체화재고 중 기중 입고와 출고가 없는 재고품목에 대하여만 재고자산 평가충당금을 설정하고, 기중 입고만 있고 출고가 되지 않는 재고품목에 대하여는 별도의 재고자산 평가절차를 수행하지 아니하여 아래와 같이 각 연도별 재고자산과 자기자본을 과대계상한 사실이 있음

연도별 유효기간 미경과 재고자산 평가손실 과소계상 내역

(단위: 백만원)

구 분	제3기('18년)	제4기('19년)
재고자산 과대계상	1,792	974
유효기간 미경과 재고자산 평가손실 과소계상 누계액	1,792	974
자기자본 과대계상*	1,792	974
당기손익	-	△818
전기이월이익잉여금	-	1,792

\* 재고자산에 대한 관리소홀로 인하여 멸실재고 및 불용재고의 귀속시기를 '19년 이전까지 규명하기 어렵다는 회사의 소명에 따라 '18년 이전 손익효과는 '19년 기초잉여금에 반영하여 표시함

## 나. 근거법규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제3항, 「한국채택국제회계기준」 제1001호(재무제표 표시) 문단 15, 제1018호(수익) 문단 14, 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익) 문단 9, 문단 31, 제1002호(재고자산) 문단 34

- 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 함
- 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시하여야 하며, 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높고 고객이 자산을 통제할 때, 수익을 인식하여야 함
- 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식해야 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제38조, 한국공인회계사회 「감리 조사업무규정」 제13조, 제22조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 1 등

- 증권선물위원회는 회사가 회계처리를 위반하여 작성한 경우 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 1년 이내의 증권 발행제한 또는 과징금 부과, 3개 사업연도 이내의 감사인 지정, 경고, 주의, 회계처리기준위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조

- 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발 등(이하 “조치 등”)을 하는 경우에 별표 7의 조치 등의 기준(이하 “양정 기준”)에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치 등의 가중·경감을 충분히 고려해야 하며, 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙 제2조

- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치 등을 하는 경우에는 제27조의 개정 규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정에 따르며, 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

□ 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제1항

- 금융위원회는 회사가 고의 또는 중대한 과실로 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우 회계처리기준과 달리 작성된 금액의 100분의 20을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있으며
- － 이 경우 회사의 위법행위를 알았거나 현저한 주의의무 위반으로 방지하지 못한 「상법」 제401조의2 및 제635조제1항에 규정된 자나 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자에 대해서도 회사에 부과하는 과징금의 100분의 10을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있음

(별첨)

## 제이더블유바이오사이언스(주)의 감사보고서에 대한 위탁감리결과 보고

### 1. 감사인 지적사항

□ 회계법인(이하 '감사인')은 제이더블유바이오사이언스(주)(이하 '회사')의 제3기(2018.1.1.~2018.12.31.)와 제4기(2019.1.1.~2019.12.31.) 재무제표를 감사함에 있어,

□ 재고자산 감모손실 및 유효기간 경과 재고 평가손실 관련 감사절차 소홀 ('18년 7,769백만원, '19년 9,335백만원)

회사가 재고자산 유효기간 경과 등의 사유로 재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 하락하거나 재고관리 소홀로 재고자산의 실물이 멸실되었음에도 재고자산을 감액하거나 감모하지 아니하고 취득원가로 측정함으로써, 아래와 같이 연도별 재고자산과 자기자본을 과대계상하였음에도, 감사인은 회사의 재고자산에 대한 내부통제 현황 및 재고자산의 유효기간 경과 등을 고려한 재고자산 실재성 및 손상평가의 적정성 등에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

#### 연도별 재고자산 감모손실 등 과소계상 내역

(단위: 백만원)

구 분	제3기('18년)	제4기('19년)
재고자산 과대계상	7,769	9,335
멸실재고 감모손실 과소계상 누계액	3,108	4,051
유효기간 경과 재고 평가손실 과소계상 누계액	4,661	5,284
자기자본 과대계상*	7,769	9,335
당기손익	-	1,566
전기이월이익잉여금	-	7,769

\* 재고자산에 대한 관리소홀로 인하여 멸실재고 및 불용재고의 귀속시기를 '19년 이전까지 규명하기 어렵다는 회사의 소명에 따라 '18년 이전 손익효과는 '19년 기초잉여금에 반영하여 표시함

□ 유효기간 미경과 재고자산 평가손실 관련 감사절차소홀 ('18년 1,792백만원  
'19년 974백만원)

회사가 유효기간이 미경과한 장기체화재고 중 기중 입고와 출고가 없는 재고 품목에 대하여만 재고자산 평가충당금을 설정하고, 기중 입고만 있고 출고가 되지 않는 재고품목에 대하여는 별도의 재고자산 평가절차를 수행하지 아니 하여 아래와 같이 연도별 재고자산과 자기자본을 과대계상하였음에도, 감사인은 회사의 재고평가 방법 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

연도별 유효기간 미경과 재고자산 평가손실 과소계상 내역

(단위:백만원)

구 분	제3기('18년)	제4기('19년)
재고자산 과대계상	1,792	974
유효기간 미경과 재고자산 평가손실 과소계상 누계액	1,792	974
자기자본 과대계상*	1,792	974
당기손익	-	△818
전기이월이익잉여금	-	1,792

\* 재고자산에 대한 관리소홀로 인하여 멸실재고 및 불용재고의 귀속시기를 '19년 이전까지 규명하기 어렵다는 회사의 소명에 따라 '18년 이전 손익효과는 '19년 기초잉여금에 반영하여 표시함

## 2. 조치내용

□ 감사인 : □□회계법인

- 과징금(6.4백만원)\*
- 손해배상공동기금 추가적립 10%
- 당해회사 감사업무제한 1년

※ 지정제외점수 20점

\* 과징금은 금융위원회 의결사항으로서 부과조치안은 금융위에 별도 상정 예정

## □ 공인회계사

- 공인회계사 △△△(△△△△) : 주책임자, 담당이사
  - 당해회사 감사업무제한 1년
  - 지정회사 감사업무제한 1년
  - 직무연수 4시간
- 공인회계사 ☆☆☆(☆☆☆☆☆) : 보조책임자, 계정담당자('18년)
  - 경고
  - 직무연수 2시간
- 공인회계사 XXX(XXXXX) : 보조책임자, 계정담당자('19년)
  - 지정회사 감사업무제한 1년
  - 직무연수 2시간

### ※ 한국공인회계사회는

- ① 재고자산 감모손실 및 유효기간 경과 재고 평가손실 관련 감사절차 소홀 관련하여

⇒ (舊양정기준) “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당하여 “**중과실**”로 판단

⇒ (新양정기준) ① **행위 판단기준** : “회계감사기준을 적용하는 과정에서의 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우” 및 “그 밖의 사회통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하고, ② **정보의 중요성 판단기준** : 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보로서 “회계처리기준 위반 관련 금액이 중요성 금액의 4배 이상인 경우”에 해당하여 “**중과실**”로 판단

- ② 유효기간 미경과 재고자산 평가손실 관련 감사절차 소홀 관련하여

⇒ (舊양정기준) “회계추정의 차이 등 판단에 따라 서로 다른 결과가 도출될

수 있는 사항인 경우” 및 “감사절차를 일부 소홀히 한 경우”에 해당하여 “과실”로 판단

⇒ (新양정기준) ① **정보의 중요성 판단기준** : “회계처리기준 위반 관련 금액이 중요성 기준금액의 4배 미만인 경우”(제3기 중요도 배수 1.41, 제4기 중요도 배수 0.77)로 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보에 해당되지 아니하고, ② **행위 판단기준** : “회계감사기준을 적용하는 과정에서의 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우” 및 “그 밖의 사회통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하지 아니하여 “과실”로 판단

감사인 및 ☆☆☆ 공인회계사는 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준과 동일하거나 낮아 위반행위 발생당시 양정기준을 적용한 조치를 적용하였고, 주책임자 및 XXX 공인회계사는 현행 양정기준을 적용하여

감사인에 대하여 기본조치(중과실 II단계)에서 **3단계 감경**(감사의견 변경 및 기타 감경)하여 조치(II → V)하고, 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실 III단계)에서 **2단계 감경**(감사의견 변경 및 기타감경)하여 조치(III → V)하며, 보조책임이 있는 ☆☆☆ 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실 II단계)에서 **4단계 감경**(감사의견 변경, 기타감경 및 보조책임), XXX 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실III단계)에서 **3단계 감경**(감사의견 변경, 기타감경 및 보조책임)함

다만, 감사인과 공인회계사에 대한 조치의 시행일은 회사의 위법행위에 대한 조치가 확정되는 증권선물위원회의 의결일로 함

(붙임1)

## 관 계 법 규

### □ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

**제5조 (회계감사기준)** ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사 기준에 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 (생략)

③ 회사는 제1항제1호 또는 제2호의 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 한다.

**제15조 (증권선물위원회의 감리업무 등)** ① 증권선물위원회는 감사를 공정하게 수행하기 위하여 필요한 감사보고서의 감리와 기타 대통령령으로 정하는 업무를 한다.

② (생략)

③ 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 관하여 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정한다.

④ 증권선물위원회는 이 법에 따른 권한이나 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 위임하거나 위탁할 수 있다.

⑤ 증권선물위원회는 제1항·제15조의2 및 제16조제1항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사 보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무수수료로 징수할 수 있다.

**제15조의2 (자료의 제출요구 등)** ① 증권선물위원회는 제15조제1항에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나 금융감독원장에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사를 하게 할 수 있다.

②, ③ (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 주주 총회에 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 증권선물위원회의 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 (생략)

**제6조 (재무제표의 작성 책임 및 제출)** ① 회사의 대표이사와 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다)은 해당 회사의 재무제표를 작성할 책임이 있다.

②~⑥ (생략)

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

② (생략)

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

1. 제23조제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16조에 따른 회계 감사기준의 준수 여부에 대한 감리
  2. 제23조제3항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 제5조에 따른 회계처리 기준의 준수 여부에 대한 감리
  3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가
  4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무
- ② (생 략)

**제27조 (자료의 제출요구 등)** ① 증권선물위원회는 제26조제1항에 따른 업무를 수행 하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류를 열람하게 하거나 업무와 재산상태를 조사하게 할 수 있다. 이 경우 회사 또는 관계회사에 대한 업무와 재산상태의 조사는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.

②~④ (생 략)

**제29조 (회사 및 감사인 등에 대한 조치 등)** ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호 의 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 재무 제표를 작성한 경우
2. 제6조, 제10조제4항부터 제6항까지, 제12조제2항, 제22조제6항 또는 제23조제3항 부터 제6항까지의 규정을 위반한 경우
3. 정당한 이유 없이 제11조제1항 및 제2항에 따른 증권선물위원회의 요구에 따르지 아니한 경우
4. 정당한 이유 없이 제27조제1항에 따른 자료제출 등의 요구·열람 또는 조사를 거부·방해·기피하거나 거짓 자료를 제출한 경우
5. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우

② 증권선물위원회는 퇴임하거나 퇴직한 임원이 해당 회사에 재임 또는 재직 중이었 더라면 제1항에 따른 조치를 받았을 것으로 인정되는 경우에는 그 받았을 것으로 인 정되는 조치의 내용을 해당 회사에 통보할 수 있다. 이 경우 통보를 받은 회사는 그 사실을 해당 임원에게 통보하여야 한다.

③ 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음

각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
2. 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
3. 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립 명령
4. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한  
가. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사  
나. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사

5. 경고

6. 주의

7. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

④ 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사(「공인회계사법」 제26조제4항에 따른 대표이사를 포함한다)가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
2. 일정한 기간을 정하여 직무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
3. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한  
가. 주권상장법인

나. 대형비상장주식회사

다. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사

라. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사

4. 경고

5. 주의

6. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

⑤~⑦ (생략)

**제35조 (과징금)** ① 금융위원회는 회사가 고의 또는 중대한 과실로 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우에는 그 회사에 대하여 회계처리기준과 달리 작성된 금액의 100분의 20을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다. 이 경우 회사의 위법행위를 알았거나 현저한 주의의무 위반으로 방지하지 못한 「상법」 제401조의2 및 제635조제1항에 규정된 자나 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자에 대해서도 회사에 부과하는 과징금의 100분의 10을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.

② (생략)

③ 제1항 및 제2항의 규정에 따른 과징금은 각 해당 규정의 위반행위가 있었던 때부터 8년이 경과하면 이를 부과하여서는 아니 된다. 다만, 제26조에 따른 감리가 개시된 경우 위 기간의 진행이 중단된다.

**제36조 (과징금의 부과·징수)** ① 금융위원회는 제35조에 따른 과징금을 부과하는 경우에는 대통령령으로 정하는 기준에 따라 다음 각 호의 사항을 고려하여야 한다.

1. 회사의 상장 여부
2. 위반행위의 내용 및 정도
3. 위반행위의 기간 및 횟수
4. 위반행위로 인하여 취득한 이익의 규모

② 금융위원회는 고의 또는 중대한 과실로 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 법인이 합병을 하는 경우 그 법인이 한 위반행위는 합병 후 존속하거나 합병으로 신설된 법인이 한 위반행위로 보아 과징금을 부과·징수할 수 있다.

③ 금융위원회는 회사 또는 감사인이 동일한 사유로 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조에 따른 과징금을 부과받는 경우 해당 과징금이 제35조에 따른 과징금보다 적으면 그 차액만을 부과한다.

④ 제35조에 따른 과징금의 부과·징수에 관하여는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제431조부터 제434조까지 및 제434조의2부터 제434조의4까지의 규정을 준용한다.

⑤ 제1항부터 제4항까지에서 규정한 사항 외에 과징금의 부과·징수에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

**제38조 (업무의 위탁)** ① (생략)

② 증권선물위원회는 제26조제1항, 제27조제1항, 제29조제3항 및 제4항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무 수수료로 징수할 수 있다.

## □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

**제43조 (과징금 부과기준 및 부과·징수)** ① 법 제36조제1항 각 호 외의 부분에서 “대통령령으로 정하는 기준”이란 별표 1의 기준을 말한다.

② 법 제35조에 따라 과징금을 부과하는 경우에는 금융위원회가 정하여 고시하는 방법에 따라 그 위반행위의 중별과 해당 과징금의 금액을 명시하여 이를 납부할 것을 문서로 통지하여야 하고, 통지를 받은 자는 통지를 받은 날부터 60일 이내에 금융위원회가 정하여 고시하는 수납기관에 과징금을 납부하여야 한다.

**제44조 (업무의 위탁)** ①~③ (생략)

④ 증권선물위원회는 법 제38조제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인회계사회에 위탁한다.

1. 법 제26조제1항에 따른 업무(이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)

2. 법 제27조제1항에 따른 회사, 관계회사 또는 감사인에 대한 자료 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위의 자료 제출 요구 업무
3. 법 제29조제3항 각 호 또는 같은 조 제4항 각 호의 조치를 하는 업무(제1호에 관한 업무에 한정한다)

⑤~⑧ (생략)

## □ 「자본시장조사 업무규정」

### 별표 3 「증권·선물조사결과 조치기준」

#### 제5조 공시위반행위에 대한 조치

가. 공시위반행위에 대하여는 공시의무자에게 다른 조치에 우선하여 과징금을 부과할 수 있다. 다만, (1)부터 (3)까지의 어느 하나에 해당하는 경우에는 규정 제30조의 규정에 따른 증권발행제한 등의 조치를 할 수 있으며, 이 경우 조치양정기준은 (4)에 따른다.

(1) 공시위반법인이 아래 (가) 또는 (나)에 해당하는 경우

(가) 법인이 제시한 최근 사업연도(반기 또는 분기) 재무제표(감사인 수정사항이 있는 경우 이를 반영한 재무제표)상 다음 각 목의 사유 중 2가지 이상에 해당되는 경우

- a. 완전자본잠식인 경우
- b. 당기(반기, 분기) 순손실이 발생한 경우
- c. 부도발생 확인 또는 사용가능한 현금 및 현금성자산과 단기 금융상품 합계액 (가압류 및 담보로 제공된 자산은 제외한다.)이 부과예정 과징금의 100%미만인 경우

(나) 법인이 상장폐지된 경우

## □ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제29조의2(안전상정 요청 등) ① 감독원장은 제26조제2항의 각호의 사항(제5호 사항은 제외한다)에 대하여 증선위위원장에게 증선위에 안전상정을 요청할 수 있다.

② 공인회계사회회장은 제26조제2항제2호, 제3호, 제6호의 사항에 대하여 증선위위원장에게 증선위에 안전상정을 요청할 수 있다.

③ 증선위위원장은 제1항 및 제2항의 규정에 의한 안전을 증선위에 부의하고자 하는 경우 감리위원회의 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증선위위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.

④ 위원장은 필요하다고 인정하는 때에는 감독원 임직원 등이 참석하여 의안을 보고하게 할 수 있다.

⑤ 감독원장은 제26조제1항 각 호의 사항에 대하여 증선위위원장에게 증선위에 안전상

정을 요청할 수 있다. 이 경우 제3항 및 제4항의 규정을 준용한다.

**제52조 (감리결과등의 처리)** ① 증선위위원장은 감리결과 회계처리기준·회계감사기준 위반 등 법 위반행위(이하 “위법행위”라 한다)가 발견된 경우에는 이 절이 정하는 바에 따라 감리결과보고 및 처리안을 작성하여 증선위에 부의하여야 한다.

② (생략)

**제53조 (감사인에 대한 조치)**

① 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 다음 각호의 조치를 할 수 있다.

1.~2. (생략)

3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한

4. 영 제17조의9의 규정에 의한 손해배상공동기금의 추가적립(감사인의 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액을 한도로 한다)

5. 경고 또는 주의

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

②, ③ (생략)

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

1. 금융위예의 처분건의

가. 등록취소

나. 2년이내의 기간의 직무정지

2. 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 상장법인(코스닥상장법인을 포함한다) 및 증선위가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한

3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한

4. 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수

5. 경고 또는 주의

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

②, ③ (생략)

**제55조(회사에 대한 조치)** ① 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다. <개정 2004.6.16, 2005.6.29, 2010.5.27>

1. 1년이내의 기간의 유가증권의 발행제한

2. 임원의 해임권고 및 관계자의 해고권고

3. 3년이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구

4. 경고 또는 주의

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

② 증선위는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조의 규정에 의한 감독원의 검사대상기관이 감독원의 검사결과에 따라 조치를 받거나 받을 예정인 경우에는 조치의 수준, 성질 등을 감안하여 필요한 경우 조치를 아니할 수 있다

**제56조(고발등)** ① 증선위는 감리결과 고의로 법 제20조제1항 내지 제3항 각 호의 1에 해당하는 위법행위를 행한 사실이 발견된 경우에는 관계자를 검찰에 고발할 수 있다. 다만, 위법행위의 동기·원인·결과 등에 비추어 정상참작의 사유가 있는 경우에는 검찰통보로 갈음할 수 있다.

② 증선위는 위법행위에 대한 직접적인 증거는 없으나 제반정황으로 보아 형사벌칙의 대상이 되는 위법행위가 있다는 상당한 의심이 가고 사건의 성격상 수사기관의 강제조사가 필요하다고 판단되는 경우에는 검찰에 수사를 의뢰할 수 있다.

**제57조 (조치기준)** 증선위가 제53조부터 제56조까지의 규정에 따라 조치를 하는 경우에는 위법행위와 관련된 금액의 크기 등 중요도, 고의성의 유무 및 중과실의 정도에 따라 조치의 내용을 달리 할 수 있다. 이 경우 위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 때에는 조치하지 아니할 수 있다.

**제58조 (조치의 가감 및 병과등)** ① 감사인·공인회계사 또는 회사가 감사보고서 감리결과(공인회계사회의 위탁감리결과 포함) 조치를 받고, 그 조치를 받은 날로부터 2년 이내에 다시 위법행위를 한 경우에는 조치를 가중할 수 있다.

② 제53조 내지 제56조의 규정에 의한 조치를 함에 있어서 필요한 경우에는 2이상의 조치를 병과할 수 있다.

③ (생략)

④ 증선위는 감사인·공인회계사 또는 회사에 대하여 조치를 하는 경우에는 위법행위의 질적 특성 및 발생원인·결과·방법 등 정상을 참작하여 조치를 가중 또는 감면할 수 있다.

⑤, ⑥ (생략)

**제67조 (감리업무의 위탁)** ① 영 제9조제4항제1호에서 "금융위원회가 정하는 회사"라 함은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조에 따른 사업보고서 제출대상법인이 아닌 회사를 말한다. 다만, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조에 따른 사업보고서 제출대상법인이 아닌 회사로서 다음 각 호의 1에 해당하는 회사의 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조의 규정에 의한 감독원의 검사대상기관
2. 증선위위원장이 감독원의 감리가 필요하여 위탁대상에서 제외함을 공인회계사회에 서면으로 통보한 회사(감독원의 감리대상기간에 한한다)
3. (생략)

② (생략)

③ 증선위는 공인회계사회 위탁감리위원회(이하 이 절에서 "위탁감리위원회"라 한다)의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정하는 때에는 위탁감리위원회에 재심을 요구하거나 해당 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

#### 제75조 (권한의 위탁) ①~③ (생략)

④ 증선위는 다음 각 호의 1에 해당하는 업무를 공인회계사회회장에게 위탁한다.

1. 제48조부터 제50조까지에 따른 감리실시 검토 등 감리업무 집행
2. 영 제9조제4항제1호에 따라 위탁된 업무의 집행
3. 제59조제2항에 따른 감리결과 위반 및 조치내용의 관련기관 통보
4. 제64조에 따른 감리결과 및 품질관리감리결과와 사후관리 집행
5. 제33조제2항, 제60조 및 제60조의2에 따른 사전통지 업무 및 의견제출접수

⑤ 공인회계사회회장은 제4항에 따른 감리업무를 집행하는 경우에는 제50조의2에 따른 감사보고서 감리방법을 적용하여야 한다.

### □ 「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. (생략)
2. 재무제표 심사를 수행한 결과가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우  
가. 회계처리기준 위반 혐의가 고의 또는 중과실에 해당한다고 판단한 경우  
나. 재무제표 심사를 시작한 날부터 과거 5년 이내의 기간 동안 경고를 2회 이상 받은 상태에서 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우  
다. 감리집행기관이 회사의 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반이 있다고 판단하여 그 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고하였으나 해당 회사가 특별한 이유없이 권고사항을 이행하지 않는 경우

3.~8. (생략)

#### 제26조 (조치의 유형)

① 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 임원의 해임 또는 면직 권고
2. 임원의 6개월 이내 직무정지
3. 1년 이내의 증권 발행제한
4. 3개 사업연도 이내의 감사인 지정
5. 경고
6. 주의



7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 약속을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

② (생략)

③ 증권선물위원회는 감사인이 법령 등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위원회에의 처분건의

가. 등록취소

나. 1년 이내의 업무의 전부 또는 일부의 정지

2. 감사인이 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무 제한

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한

4. 법 제32조에 따른 손해배상공동기금의 추가적립(위법행위와 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수를 한도로 한다)

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. 금융위원회에의 처분건의

가. 등록취소

나. 2년 이내의 직무의 전부 또는 일부의 정지

2. 공인회계사가 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한

가. 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사

나. 주권상장법인

다. 대형비상장주식회사

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한

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 증권선물위원회는 제4항 각 호의 조치를 하는 경우에 감사를 담당했던 이사를 주책임자로 하고, 주책임자의 감사업무를 보조한 공인회계사(이하 이 조에서 "담당 공인회계사"라 한다)를 보조책임자로 한다. 다만, 주책임자와 보조책임자를 구별하여 조치를 부과하는 것이 상당히 부당한 경우에는 그러하지 아니하다.

⑥~⑧ (생략)

**제27조 (조치등의 기준)** ①증권선물위원회는 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. 조치 등의 가중·경감

②제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.

③~⑤ (생략)

⑥ 증권선물위원회는 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있다.

⑦ (생략)

**제28조 (감리집행기관의 감리결과 처리)** ①~② (생략)

③ 감리집행기관은 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.

1. 감리등을 수행한 결과
2. 조치등에 대한 이의신청에 관한 사항
3. 법 제29조에 따른 조치에 대한 직권재심에 관한 사항

④ 증권선물위원회 위원장은 제3항 각 호의 안건을 증권선물위원회에 부의하고자 하는 경우 감리위원회의 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증권선물위원회 위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.

⑤ (생략)

**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 (생략)

**제32조 (당사자등의 의견제출)** 당사자등은 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.

**제33조 (조치등의 통지 및 이의신청)** ① 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장 또는 감리집행기관은 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.

② 피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.

③ 피조사자는 제2항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께 금융위원회 또는 증권선물위원회에 제출하여야 한다.

④ 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장은 제2항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.

⑤ 제4항 단서에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자등에게 알려야 한다.

⑥ 제4항에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알린 이후에 당사자등은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.

**제38조 (위법행위의 공시 등)** ① 증권선물위원회 위원장은 감리등에 따른 조치등이 결정 되면 지체없이 다음 각 호의 사항을 인터넷 홈페이지에 게시하여야 한다. 다만, 경고 이하의 조치는 그러하지 아니하다.

1. 조치등의 일시
2. 조치등의 원인이 되는 사실
3. 조치등의 내용

② 증권선물위원회는 감리등의 결과에 따른 조치등에 관한 사항을 다음 각 호의 기관에 통보하여야 한다. 다만, 제23조6항에 의한 감사인 감리 결과에 따른 제26조제3항제7호의 조치는 제외한다.

- 1.~14. (생략)

**제40조(위탁업무의 보고)** ①~④ (생략)

⑤ 한국공인회계사회는 감리등을 실시한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 처리결과 또는 내용을 지체없이 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

1. 감사인 또는 공인회계사에 대하여 조치를 한 경우(제42조에 따른 재심의 경우를 포함한다)

2. 감사인 또는 공인회계사에 대한 조치는 없으나 회사에 대한 조치가 필요하다고 인정되는 경우

3. (생략)

⑥ 증권선물위원회는 감리등과 관련하여 금융감독원장과 한국공인회계사회에 관련 서류의 제출을 요구하거나 그 밖의 필요한 조치를 할 수 있다.

⑦, ⑧ (생략)

**제42조 (위탁업무에 대한 사후통제)** 증권선물위원회는 한국공인회계사회의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정할 때에는 한국공인회계사회에 재심(再審)을 요구하거나 그 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

**제43조(금전적 제재의 부과기준)** ① 과징금 부과기준은 별표 8과 같다.

② 과태료 부과기준은 별표 9와 같다.

**부칙<제2019-13호,2019.4.3.> 제2조 (조치등에 관한 적용례)** 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.

## □ 「한국채택국제회계기준」

### 제1001호 (재무제표 표시)

**문단 15** 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 한다. 공정한 표시를 위해서는 '재무보고를 위한 개념체계'(이하 '개념체계')에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 한다. 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 재무제표(필요에 따라 추가공시한 경우 포함)는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.

### 제1018호(수익)

**문단 14** 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식한다.

- (1) 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.
- (2) 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니한다.
- (3) 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- (4) 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높다.
- (5) 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

## 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)

**문단 9** 다음 기준을 모두 충족하는 때에만, 이 기준서의 적용범위에 포함되는 고객과의 계약으로 회계처리한다.

- (1) 계약 당사자들이 계약을 (서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- (2) 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- (3) 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- (4) 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
- (5) 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다. 대가의 회수 가능성이 높은지를 평가할 때에는 지급기일에 고객이 대가(금액)를 지급할 수 있는 능력과 지급할 의도만을 고려한다. 기업이 고객에게 가격할인(price concessions)을 제공할 수 있기 때문에 대가가 변동될 수 있다면, 기업이 받을 권리를 갖게 될 대가는 계약에 표시된 가격보다 적을 수 있다(문단 52 참조)

**문단 31** 고객에게 약속한 재화나 용역, 즉 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익을 인식한다. 자산은 고객이 그 자산을 통제할 때(또는 기간에 걸쳐 통제하게 되는 대로) 이전된다.

## 제1002호 (재고자산)

**문단 34** 재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식한다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식한다. 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	심사감리본부
연락처	02-2100-2692	02-3149-0368