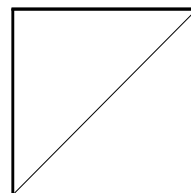


공 개



의안번호	제 70 호
의 결 연 월 일	2024. 4. 11. (제7차)

의
결
사
항

삼덕회계법인의 「주식회사 등의 외부감사에 관한
법률」 위반혐의에 대한 감리결과 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2024. 4. 11.

1. 의결주문

삼덕회계법인의 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 (이하 ‘외부감사법’) 위반혐의에 대한 감리결과 조치안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

삼덕회계법인의 「외부감사법」 위반사실이 발견되어 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. 삼덕회계법인(감사인)에 대한 조치안

조치양정	과실*1 (Ⅲ→Ⅳ)*2
조치내용	○ 주의

*1 기본조치 : (□□□□) 과실-보통에 해당하여 과실Ⅲ, (◇◇, ☆☆☆☆) 과실-경미에 해당하여 과실Ⅳ

- (동기 판단) : 감사인이 자신의 독립성의무 위반행위를 적절한 기간 내에 자체발견하여 시정조치하였고, 감사인의 내부통제시스템이 정상적으로 작동한 것으로 판단되는 경우에 해당하므로 ‘과실’로 판단 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 Ⅲ.3]
- (중요도) : (□□□□) 前사원 ▲▲▲의 □□□□ 주식취득금액이 3천만원 이상이므로 ‘보통’으로 판단하고, (◇◇, ☆☆☆☆) 前사원 ▲▲▲의 ◇◇ 주식취득금액 및 사원 ●●●의 배우자의 ☆☆☆☆ 주식취득금액이 3천만원 미만이므로 ‘경미’로 판단 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 Ⅳ.1.]

*2 최종조치 : 아래의 감경사유 등을 적용하여, 과실Ⅳ^{주5)}

- (□□□□) : 아래 사유^{주1)}로 1단계 감경하여 과실(Ⅲ → Ⅳ)
- (◇◇) : 아래 사유^{주1),2)}로 2단계 감경하여 과실(Ⅳ → Ⅴ)^{주4)}
- (☆☆☆☆) : 아래 사유^{주1),3)}로 2단계 감경하여 과실(Ⅳ → Ⅴ)^{주4)}

주1) 독립성의무 위반행위 발견 즉시 소관기관(금융감독원)에 자진신고한 경우에 해당하므로 1단계 감경 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 Ⅵ.2.나.2)③]

- 주2) **당일 취득 및 처분하여 독립성에 미칠 수 있는 영향이 미미한 점**을 고려할 때 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하므로 **1단계 감경** [독립성의무 위반 등 조치양정기준 VI.2.나.6)]
- 주3) 감사인 임직원의 **배우자가 원인이 되어** 발생한 독립성 의무 위반행위에 해당하므로 정상적인 내부통제시스템으로 발견하기에는 현실적인 한계가 있다고 인정되는 경우에 해당하므로 **1단계 감경** [독립성의무 위반 등 조치양정기준 VI.2.나.2)①]
- 주4) 고의가 아닌 경우로서, 감사보고서일 이후 위반사항이 발견된 점들을 고려할 때 **시정으로 판단되지 않아 ‘감경시 최소조치’ 적용** [독립성의무 위반 등 조치양정기준 VI.1.나.]
- 주5) 독립성의무 위반행위가 2개 이상의 회사에 대하여 발생한 경우 각 회사별로 조치 수준을 산정하고, 각 회사별 조치수준을 합산하여 조치하나, **주의는 합산이 어려운 조치**에 해당하여 합산하지 아니함 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 V.2.바]

4. 참고사항

가. 제4차 감리위원회 심의필(2024.03.07)

나. 관계법규 (붙임)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

<별지>

삼덕회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 삼덕 회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ 삼덕회계법인

- 대표이사 : △ △ △
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 000 0000000 000000 000

2. 조치내용

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제3항, 제29조제3항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제3항, 제27조 등에 의하여
 - 삼덕회계법인에 ‘주의’ 조치한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

☐ 감사인의 자격 제한 위반(독립성 위반)

- 삼덕회계법인은 소속 사원 또는 그 배우자가 주식을 소유하고 있었음에도 (주)□□□□의 제23기('22.1.1.~'22.12.31.) 및 (주)◇◇◇의 제8기('22.1.1.~'22.12.31.), ☆☆☆☆(주)의 제54기('21.1.1.~'21.12.31.)부터 제55기('22.1.1.~'22.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무를 수행한 사실이 있음

나. 근거법규

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제3항

- 회계법인인 감사인은 「공인회계사법」 제33조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없으며, 감사반인 감사인은 그에 소속된 공인회계사중 1명 이상이 「공인회계사법」 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없다.

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 별표1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립을 명령하거나, 일정한 기간을 정하여 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하거나 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사업무를 제한하거나, 경고, 주의, 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 법령등을 위반한 경우에는 ①회계법인의 등록취소, 회계법인에 대한 1년 이내의 기간의 업무의 전부 또는 일부의 정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ②조치결과를 통지 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무제한, ③위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④손해 배상공동기금의 추가적립, ⑤경고 또는 주의, ⑥시정요구 또는 각서 제출요구 등 기타 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 고발등(이하 "조치등"이라 한다)을 하는 경우에 별표 7의 기준에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려하여야 함

□ 「공인회계사법」 제21조제1항

- 공인회계사는 자기 또는 배우자와 뚜렷한 이해관계가 있어서 그 직무를 공정하게 행하는 데 지장이 있다고 인정되어 대통령령으로 정하는 자에 대한 재무제표(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 연결재무제표를 포함한다. 이하 같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없음

□ 「공인회계사법」 제33조제1항

- 회계법인은 회계법인의 사원이 제21조제1항 각호의 1에 해당하는 관계가 있는 자에 대한 재무제표를 감사하거나 증명하는 직무를 행하지 못함

□ 「공인회계사법 시행령」 제14조제1항

- 법 제21조제1항제3호에서 "대통령령으로 정하는 자"라 함은 공인회계사 또는 그 배우자가 주식 또는 출자지분을 소유하고 있는 자를 말함

<붙임>

관계법규

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

제9조(감사인의 자격 제한 등) ① ~ ② <생략>

③ 회계법인인 감사인은 「공인회계사법」 제33조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없으며, 감사반인 감사인은 그에 소속된 공인회계사 중 1명 이상이 「공인회계사법」 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없다.

④ ~ ⑦ <생략>

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

제17조(품질관리기준) ① 감사인은 감사업무의 품질이 보장될 수 있도록 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준(이하 “품질관리기준”이라 한다)을 준수하여야 한다.

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

1. ~ 2. <생략>

3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가

4. <생략>

② 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정한다.

제27조(자료의 제출요구 등) ① 증권선물위원회는 제26조제1항에 따른 업무를 수행하기 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 관계 회사에 대한 업무와 재산상태의 조사는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.

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

② <생략>

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ① ~ ② <생략>

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 감사 업무 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」 제26조 제4항에 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 감사 업무 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>

[별표 1] 감사인에 대한 조치 사유(제29조제3항 관련)

1. ~ 3. <생략>

4. 제9조제3항을 위반하여 감사인이 회계감사할 수 없는 회사를 회계감사한 경우

5. ~ 6. <생략>

7. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사 기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우

8. ~ 20. <생략>

[별표 2] 감사인에 소속된 공인회계사에 대한 조치 사유(제29조제4항 관련)

1. ~ 3. <생략>

4. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계 감사기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우

5. ~ 14. <생략>

□ 「공인회계사법」

제21조 (직무제한) ① 공인회계사는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 연결재무제표를 포함한다. 이하 같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없다.

1.~2. <생략>

3. 제1호 및 제2호외에 자기 또는 배우자와 뚜렷한 이해관계가 있어서 그 직무를 공정하게 행하는 데 지장이 있다고 인정되어 대통령령으로 정하는 자

② ~ ③ <생 략>

제33조 (직무제한) ① 회계법인은 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표를 감사하거나 증명하는 직무를 행하지 못한다.

1. <생 략>

2. 회계법인의 사원이 제21조제1항 각호의 1에 해당하는 관계가 있는 자

3. <생 략>

② <생 략>

□ 공인회계사법 시행령

제14조 (직무제한) ① 법 제21조제1항제3호에서 “대통령령으로 정하는 자”란 공인회계사 또는 그 배우자와 다음 각 호의 관계에 있는 자를 말한다.

1. 해당 공인회계사 또는 그 배우자가 주식 또는 출자지분을 소유하고 있는 자. 다만, 감사기간(법 제21조제2항 각 호 외의 부분에 따라 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간을 말한다. 이하 같다) 중 합병·상속 또는 소송 등에 따라 주식 또는 출자지분을 비자발적으로 취득한 후 해당 주식 또는 출자지분을 지체 없이 처분한 경우는 제외한다.

2. ~ 5. <생 략>

② ~ ⑤ <생 략>

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제23조(감리등의 착수) ① ~ ⑤ <생 략>

⑥ 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. <생 략>

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

4. ~ 5. <생 략>

⑦ ~ ⑫ <생 략>

제26조(조치의 유형) ① ~ ② <생 략>

③ 증권선물위원회는 감사인이 법령등을 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 도래 하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무 제한

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법 행위와 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 도래 하는 회사 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사

업무 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 ~ ⑧ <생략>

제27조(조치등의 기준) ① 증권선물위원회는 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. 조치등의 가중·경감

② 제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.

③ <생략>

④ 금융감독원장은 별표 7에 따른 조치등에 관한 기준(이하 이 조에서 "양정기준"이라 한다)을 정할 수 있다.

⑤ 증권선물위원회는 조치등을 결정하는 경우에 양정기준을 참고할 수 있다.

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. ~ 3, <생략>

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>

[별표 7] 조치등의 기준(제27조제2항 관련)

1. ~ 4. <생략>

5. 회계처리기준 위반 외 법령등 위반에 대해서는 금융감독원장이 위반행위의 원인 및 결과 등을 고려하여 조치등의 기준을 정할 수 있다.

☐ 「회계감사기준」

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

재무제표감사와 관련된 윤리적 요구사항

14. 감사인은 재무제표 감사업무를 수행할 때 공인회계사법 제21조, 제33조, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제6조, 그리고 감사와 관련된 독립성 요구사항을 포함한 관련 윤리적 요구사항을 준수하여야 한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인관리실
연 락 처	02-2100-2693	02-3145-7864