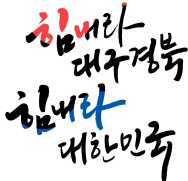

 금융위원회		<h1>보 도 자 료</h1>				
 금융감독원						
보도		2020.3.24.(화)		배포		
				2020.3.23.(월)		
책 임 자	금융위 기업회계팀장 김 선 문(02-2100-2690)			담 당 자	장 원 석 사무관 (02-2100-2693)	
	금감원 회계심사국장 장 석 일(02-3145-7700)				강 석 원 팀장 (02-3145-7710)	
	금감원 회계조사국장 홍 순 간(02-3145-7290)				이 목 희 팀장 (02-3145-7292)	
	금감원 회계관리국장 최 상(02-3145-7750)				김 종 근 팀장 (02-3145-7752)	
	한국공인회계사회 감리기획실장 유 진 아 (02-3149-0354)				한 동 선 팀장 (02-3149-0391)	

제 목 : 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 개정안」이 금융위원회에서 의결(20.3.18일) 되었습니다.

- ① 회계부정에 대해 익명신고도 가능하니 적극 신고하세요.
- ② 감사인(회계법인)이 품질관리기준 위반에 대한 개선권고의 중요사항을 다시 위반하면 지정회사 감사업무 제한 등의 조치를 하겠습니다.

1 주요내용

① 회계부정에 대한 익명신고 허용

- 현재 외부감사 대상회사 또는 그 감사인의 회계부정을 금융당국에 신고하려면 제보자는 ‘실명’을 밝혀야 합니다.
- 실명신고 부담이 있는 만큼 시장에서는 회계부정 신고 활성화를 위해 익명신고도 허용해야 한다는 목소리가 있었습니다.

* 공정거래위원회, 국세청도 불공정행위·탈세내역에 대한 익명신고를 허용

➡ 앞으로는 ‘익명’ 신고도 가능하니 적극 신고해 주세요.

- 다만, 허위제보 등에 따른 피해가 발생하지 않도록 제보내용에 구체적인 회계부정 증빙자료가 첨부되어 있고 명백한 회계부정으로 볼 수 있는 경우에만 감리에 착수할 예정입니다.

② 감사인이 품질관리기준 위반에 대한 개선권고의 중요사항을 다시 위반하면 증선위가 제재할 수 있는 근거 마련

- 현재 감사인의 품질관리기준 위반에 대한 증권선물위원회의 조치 수단은 개선권고, 미이행시 외부공개뿐이어서, 제재의 실효성이 높지 않은 상황입니다.

➡ 앞으로는 개선권고의 중요사항(예: 독립성 점점 미비)을 감사인이 다시 위반할 경우, “시정요구” 후 지정 회사 감사업무 제한 등의 조치를 할 수 있습니다. (☞ 제재의 실효성 제고 기대)

③ 상장회사 감사인으로 등록된 공인회계사 40인 미만의 지방 회계법인은 금융당국의 감사인 지정시 제외

- '19.1월, 상장회사 감사인 등록요건 마련과정에서 지방회계법인은 공인회계사 수 요건을 40인 → 20인 이상으로 완화해주면서, 감사인 지정 대상에서는 제외하기로 결정한 바 있습니다.*

※ [참고] 금융위원회, 상장회사 외부감사인 등록요건 의결('19.1.30., 보도자료)

➡ 공인회계사수가 20인 이상 40인 미만이면서 상장회사 감사인으로 등록된 (주사무소가 지방에 소재한) 지방회계법인은 상장회사의 지정감사인이 될 수 없습니다. (다만, 상장회사 자유선임은 가능합니다)

④ 조직변경 관련 외부감사 의무 명확화

- 현재 신설법인의 첫 사업연도는 외부감사 부담 등을 고려하여 외부감사를 원칙적으로 면제합니다.
- 다만, 기존 외부감사 대상 회사가 분할, 합병하여 회사를 신설하고, 신설회사가 외감기준에 해당할 경우에는 외부감사 의무를 면제하지 않습니다.

➡ 분할, 합병 외에 조직변경(예: 주식회사↔유한회사)하는 경우에도 외부 감사 의무를 면제하지 않겠습니다.*

* 新외부감사법으로 유한회사도 외부감사 대상이 되므로 조직변경도 외부 감사가 연속될 필요

2 시행일

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 개정안 고시 즉시 시행 (3.24일 예정)

 공공누리 공공저작물 자유이용허락	 출처표시	 본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. http://www.fsc.go.kr	금융위원회 대변인 prfsc@korea.kr	 질병관리본부 콜센터	 해외감염병 NOW
--	---	--	-----------------------------	---	--

1 신고대상

- 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 행위 등
외감법에서 정한 회사 및 감사인의 회계부정행위(외감법 제28조 제1항)

< 회계부정행위 (주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 §28①) >

- ① 내부회계관리제도에 위배된 회계정보 작성 및 위조·변조·훼손·파기 행위
- ② 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 행위
- ③ 감사인(소속 공인회계사 포함)이 감사대상 회사의 재무제표를 대리작성하거나,
회사가 감사인(소속 공인회계사 포함)에게 대리작성을 요구한 행위
- ④ 감사인이 회계감사기준에 따라 감사를 실시하지 아니하거나 거짓
으로 감사보고서를 작성한 행위
- ⑤ 기타 회계정보를 거짓으로 작성하거나 사실을 감춘 행위

2 신고요건

- 회계부정행위를 신고하고자 하는 자는 혐의를 구체적으로 적시하여
관련 증빙자료를 첨부하여 신고
- 인터넷, 우편, FAX 등을 통해 신고 가능

3 신고접수기간

접수기관	신고대상
금융감독원	주권상장법인, 사업보고서 제출대상법인 등의 회계부정행위
한국공인회계사회	기타 비상장 외감대상 회사 (사업보고서 제출대상 제외) 등

※ 신고자의 인적사항 등 신분에 관한 비밀을 엄격히 유지하며 어떠한 경우에도
외부(관련회사 등)에 유출되지 않도록 하고 있음

4 신고방법

가. 금융감독원

1) 인터넷

- ① 금융감독원 회계포탈 사이트 (<http://acct.fss.or.kr>)의 상단 "신고센터"의 「회계부정신고 포상」 클릭 또는 하단 「회계부정신고」 클릭



- ② "회계부정신고" 및 "회계부정 익명신고" 중 선택

- ③ 개인정보수집 동의 여부 선택(실명 신고의 경우 동의 필수) 후 "다음단계" 클릭

- ④ 신고내용 입력후 "글등록" 클릭



2) (우 편) 서울특별시 영등포구 여의대로38 금융감독원 회계조사국 회계조사기획팀 (우편번호 : 07321)

3) (F A X) 02-3145-7329 (회계조사국 회계조사기획팀)

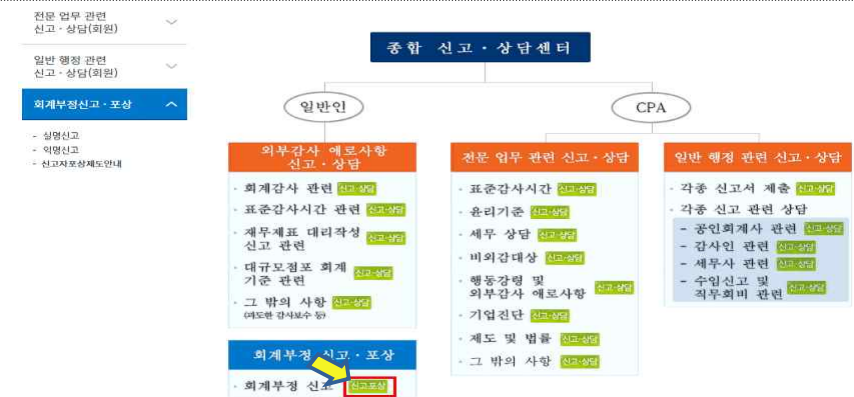
나. 한국공인회계사회

1) 인터넷

- ① 한국공인회계사회
포탈사이트
(<http://www.kicpa.or.kr>)
의 하단 배너
「종합 신고·상담
센터」 클릭



- ② 하단 회계부정신고
·포상 하위의 "신고·
포상" 버튼 클릭



- ③ "실명신고" 및 "익명
신고" 중 선택

- ④ 개인정보수집 동의
여부 선택(실명
신고의 경우 동의
필수) 후 "다음단계"
클릭

- ⑤ 신고내용 입력후
"저장" 클릭



- 2) (우 편) 서울시 서대문구 충정로 7길 12(충정로 2가)
한국공인회계사회 감리·윤리행정실(우편번호 : 03736)
- 3) (F A X) 02-3149-0390 (감리·윤리행정실)