

공 개



의안번호	제 8 호
의 결 연 월 일	2021. 1. 6. (제1차)

의
결
사
항

(주)위즈덤에프에이치의 감사보고서에 대한
위탁감리결과 보고 및 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2021. 1. 6.

1. 의결주문

(주)위즈덤에프에이치의 제18기(2017.1.1.~2017.12.31.)와 제19기(2018.1.1.~2018.12.31.) 감사보고서에 대한 감리결과 조치안을 별지와 같이 의결하고, 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 별첨과 같이 보고한다.

2. 제안이유

(주)위즈덤에프에이치의 제18기(2017.1.1.~2017.12.31.)와 제19기(2018.1.1.~2018.12.31.) 감사보고서에 대한 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 보고하고, (주)위즈덤에프에이치에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. (주)위즈덤에프에이치에 대한 조치안

지적 사항	○ 지분법적용투자주식 관련 회계처리 오류 (‘17년 8237백만원, ‘18년 1,708백만원) ○ 특수관계자 거래(지급보증) 주석 미공시 (‘17년 2,907백만원, ‘18년 2,734백만원)
조치 내용 ^{*1,2,3}	○ 증권발행제한 4월 ○ 감사인지정 2년

*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준과 현행 양정기준에 의한 조치수준이 동일하여 위반행위 발생당시 양정기준을 적용한 조치를 적용하고, 제18기 조치가 제19기 조치보다 높아 제18기로 조치함

*2 동기판단(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단) : 중과실

○ 지분법적용투자주식 회계처리 오류

“기업회계기준 등에서 명백히 규정하고 있는 사항을 중요하게 위법한 경우” 및 “기타 직무상 선량한 관리자로서의 일반적인 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당하여 ‘중과실’로 판단(舊 감리결과 조치양정기준 III.2.가.1), III.2.가.2))

○ 특수관계자 거래(지급보증) 주석 미공시

“기업회계기준 등에서 명백히 규정하고 있는 사항을 중요하게 위반한 경우” 및 “기타 직무상 선량한 관리자로서의 일반적인 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당하여 ‘중과실’로 판단(舊 감리결과 조치양정기준 III.2.가.1), III.2.가.2))

*3 기본 조치의 가중 및 감경(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 2단계 감경

“기타 위법행위의 원인, 결과, 방법 등으로 보아 정상참작 사유가 충분히 있다고 인정되는 경우”에 해당하여 2단계 감경[舊 감리결과 조치양정기준 VI.3.가.4)]

나. 한국공인회계사회의 감사인과 공인회계사에 대한 감리결과(의결일 : ‘20.11.24.)

1) 보고내용

☐ 지적사항

- 지분법적용투자주식 관련 감사절차 소홀 (‘17년 8,237백만원, ’18년 1,703백만원)
- 특수관계자 거래(지급보증) 관련 주식공시 감사절차 소홀 (‘17년 2,907백만원, ’18년 2,734백만원)

☐ 조치내용

- 감사인 [OO회계법인]
 - 손해배상공동기금 추가적립 30%
 - 당해회사 감사업무제한 2년
 - ※ 지정제외점수 40점
- 공인회계사 OOO(OOOO) : 주책임자, 담당이사
 - 당해회사감사업무제한 2년
 - 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외) · 지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 8시간

○ 공인회계사 000(0000) : 보조책임자, 계정담당자

- 당해회사감사업무제한 1년
- 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외) · 지정회사감사업무제한 1년
- 직무연수 6시간

※ 한국공인회계사회는

- 지분법적용투자주식 관련 감사절차 소홀 :

① 제18기('17년) - 중과실

(舊양정기준) 이는 “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”로 보아 “중과실”로 판단

(新양정기준) ① 행위 판단기준 : “그 밖에 사회의 통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하고, ② 정보의 중요성 기준 : “회계처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과하는 경우”로 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보에 해당하여 “중과실”로 판단

② 제19기('18년) - 과실

(舊양정기준) 이는 “위법행위와 관련하여 일부의 감사절차를 소홀히 하였으나 전문가로서 선량한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 아니한 경우”로 보아 “과실”로 판단

(新양정기준) ① 정보의 중요성 기준 : “회계처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과한 경우”에 해당하나, ② 행위 판단기준 : “회계처리기준을 적용하는 과정에서 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우” 및 “그 밖에 사회의 통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하지 아니하여 “과실”로 판단

- 특수관계자 거래(지급보증) 주식공시 관련 감사절차 소홀 :

(舊양정기준) 이는 “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”로 보아 “중과실”로 판단

(新양정기준) ① 행위 판단기준 : “회계처리기준 위반과 관련하여 회계감사 기준에서 요구하는 통상적인 절차를 명백하게 거치지 않은 경우”로 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 판단되는 상황이나, ② 정보의 중요성 기준 : “회계처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과하는 경우”에 해당하지 아니하고 “그 밖에 사회의 통념에 비추어 위법행위가 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 경우”로 보기 곤란하여, “과실”로 판단

위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준보다 낮아 위반행위 발생당시 양정기준을 적용한 조치를 적용하고, 제 18기 조치가 제19기 조치보다 높아 제18기 조치를 적용하였으며,

감사인과 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실 I 단계)에서 **2단계 감경**(기타)*하여 조치(I → III)하고, 보조책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실 I 단계)에서 **3단계 감경**(기타* 및 보조책임)하여 조치(I → IV)함

* 기타 위법행위의 원인, 결과, 방법 등으로 보아 정상참작 사유가 충분히 있다고 인정되는 경우

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

4. 참고사항

가. 제14차 감리위원회 심의필(2020.12.10.)

※ 한국공인회계사회회장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임1)

(별지)

(주)위즈덤에프에이치에 대한 조치안

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

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ (주)위즈덤에프에이치

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000 000 0000 000 000, 000000000 00

2. 조치내용

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

- (주)위즈덤에프에이치는 조치일로부터 4개월간(2021.1.6.~2021.5.5) 「자본시장과 금융 투자업에 관한 법률」 상의 증권을 발행할 수 없다.
 - 다만, 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 증권, 증권의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외한다.
- (주)위즈덤에프에이치는 2022회계연도(2022.1.1.~2022.12.31.) 및 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)의 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

□ (주)위즈덤에프에이치(이하 '회사')은 제18기(2017.1.1.~2017.12.31.) 및 제19기(2018.1.1.~2018.12.31.)의 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반함

○ 지분법적용투자주식 회계처리 오류

- 회사는 피투자회사(주)OOOOOOOO에 대한 지분법 회계처리와 관련하여 ① '16년까지 피투자회사로부터 수령한 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하지 아니하고 배당금수익으로 잘못 회계처리한 오류를 외부감사법 감사대상이 되는 '17년 이익잉여금에 반영하지 않고 '18년 이익잉여금으로 잘못 반영하였고, ② 피투자회사에 대한 지분율이 감소하는 경우에는 동 지분을 변동효과(투자차액)를 처분손익으로 인식하고, 지분율이 증가하는 경우에는 (부의)영업권으로 회계처리하여야 함에도, 지분율의 변동(주)OOOOOOOOOO과 합병('17년5월)하면서 신주 발행, 자기주식을 취득후 소각('18년5월), 제3자 유상증자(OOO OOOOOOO OOOO. '18년8월) 등) 효과를 단순하게 지분법자본변동으로 잘못 회계처리하였으며, ③ 피투자회사의 '17년 및 '18년 재무제표에 재고자산 평가 등의 오류사항이 있음에도 잘못된 재무제표를 사용하여 지분법을 적용함에 따라, 아래와 같이 각 연도별로 지분법적용투자주식 및 자기자본을 과대계상한 사실이 있음

연도별 지분법적용투자주식 등 오류 내역

(단위 : 백만원)

구 분	2017년	2018년
지분법적용투자주식 과대계상	8,237	1,670
자기자본		
기타포괄손익누계액 과대	5,800	5,226
전기이월이익잉여금 과대(과소)	3,375	△ 1,853*
당기순이익 과소	△ 938	△ 1,703
자기자본 과대계상	8,237	1,670

* 배당금 기간귀속 오류에 따른 이익잉여금 조정액(△4,290백만원) 포함

○ 특수관계자 거래(지급보증) 주식 미공시

- 회사는 특수관계자인 (주)OOOOOO가 사업확장 및 운영자금 확보를 위한 대출과 관련하여 금융기관에 제공한 지급보증('17년 2,907백만원, '18년 2,734백만원) 내용을 주식에 기재하지 아니한 사실이 있음

나. 근거법규

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 및 제6조, 「일반기업회계기준」 제8장 (지분법) 문단 8.12, 8.19, 8.21, 8.32, 제12장 (사업결합) 문단 12.32, 12.33, 제25장 (특수관계자 공시) 문단 25.9

○ 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 함

- 관계회사가 유상증자(합병, 유상증자 및 무상감자 포함)를 실시하여 지분율이 변동하는 경우 투자차액을 산정하고, 동 투자차액을 영업권 등으로 보아 처분손익 혹은 (부의)영업권 등으로 회계처리하고, 배당금 지급을 결의한 시점에는 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고, 지분법 적용시 관계기업의 신뢰성 있는 재무제표를 사용하여야 함

○ 특수관계자를 위해 제공하고 있는 지급보증의 내용은 주식으로 기재하여야 함

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제38조, 한국공인회계사회 「감리조사 업무규정」 제13조, 제22조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 1 등

- 증권선물위원회는 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 1년 이내의 기간의 유가증권의 발행제한, 임원의 해임권고, 감사인 지정 등의 필요한 조치를 할 수 있음

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항

- 증권선물위원회는 회사가 회계처리를 위반하여 작성한 경우 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 1년 이내의 증권 발행제한, 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 “조치등”)을 하는 경우에 별표7의 조치등의 기준(이하 “양정기준”)에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려해야하며, 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 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정에 따르며, 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

(별첨)

(주)위즈덤에프에이치의 감사보고서에 대한 위탁감리결과 보고

1. 감사인 지적사항

OO회계법인(이하 '감사인')은 (주)위즈덤에프에이치(이하 '회사')의 제18기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.) 및 제19기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.) 재무제표를 감사함에 있어,

□ 지분법적용투자주식 관련 감사절차 소홀 ('17년 8,237백만원, '18년 1,703백만원)

회사는 피투자회사(주)OOOOOOO에 대한 지분법 회계처리와 관련하여 ① '16년까지 피투자회사로부터 수령한 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하지 아니하고 배당금수익으로 잘못 회계처리한 오류를 외부감사법 감사대상이 되는 '17년 이익잉여금에 반영하지 않고 '18년 이익잉여금으로 잘못 반영하였고, ② 피투자회사에 대한 지분율이 감소하는 경우에는 동 지분율 변동효과(투자차액)를 처분손익으로 인식하고, 지분율이 증가하는 경우에는 (부의)영업권으로 회계처리하여야 함에도, 지분율의 변동(주)OOOOOOOOO과 합병('17년5월)하면서 신주 발행, 자기주식을 취득후 소각('18년5월), 제3자 유상증자(OOO OOOOOO OOOO. '18년8월) 등) 효과를 단순히 지분법자본변동으로 잘못 회계처리하였으며, ③ 피투자회사의 '17년 및 '18년 재무제표에 재고자산 평가 등의 오류사항이 있음에도 잘못된 재무제표를 사용하여 지분법을 적용함에 따라,

결과적으로 아래와 같이 각 연도별로 지분법적용투자주식 및 자기자본을 과대계상하였음에도, 지분법적용투자주식 회계처리 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

연도별 지분법적용투자주식 등 오류 내역

(단위 : 백만원)

구 분	2017년	2018년
지분법적용투자주식 과대계상	8,237	1,670

자기자본		
기타포괄손익누계액 과대	5,800	5,226
전기이월이익잉여금 과대(과소)	3,375	△ 1,853*
당기순이익 과소	△ 938	△ 1,703
자기자본 과대계상	8,237	1,670

* 배당금 기간귀속 오류에 따른 이익잉여금 조정액(△4,290백만원) 포함

□ 특수관계자 거래(지급보증) 주식공시 관련 감사절차 소홀 ('17년 2,907백만원, '18년 2,734백만원)

회사가 특수관계자(주)OOOOOOO)를 위하여 금융기관에 제공한 지급보증('17년 2,907백만원, '18년 2,734백만원)을 주식에 기재하지 아니하였음에도, 은행 연합회 신용정보자료 등에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음

2. 조치내용

□ 감사인 : OO회계법인

- 손해배상공동기금 추가적립 30%
- 당해회사감사업무제한 2년
- 지정제외점수 40점

□ 공인회계사

○ 공인회계사 OOO(OOOO) : 주책임자, 담당이사

- 당해회사 감사업무제한 2년
- 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 8시간

○ 공인회계사 OOO(OOOO): 보조책임자, 계정담당자

- 당해회사 감사업무제한 1년

- 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 6시간

※ 한국공인회계사회는

- 지분법적용투자주식 관련 감사절차 소홀 :

① 제18기('17년) - 중과실

(舊양정기준) 이는 “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”로 보아 “중과실”로 판단

(新양정기준) ① 행위 판단기준 : “그 밖에 사회의 통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하고, ② 정보의 중요성 기준 : “회계처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과하는 경우”로 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보에 해당하여 “중과실”로 판단

② 제19기('18년) - 과실

(舊양정기준) 이는 “위법행위와 관련하여 일부의 감사절차를 소홀히 하였으나 전문가로서 선량한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 아니한 경우”로 보아 “과실”로 판단

(新양정기준) ① 정보의 중요성 기준 : “회계처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과한 경우”에 해당하나, ② 행위 판단기준 : “회계처리기준을 적용하는 과정에서 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우” 및 “그 밖에 사회의 통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우”에 해당하지 아니하여 “과실”로 판단

- 특수관계자 거래(지급보증) 주식공시 관련 감사절차 소홀 :

(舊양정기준) 이는 “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”로 보아 “중과실”로 판단

(新양정기준) ① 행위 판단기준 : “회계처리기준 위반과 관련하여 회계감사 기준에서 요구하는 통상적인 절차를 명백하게 거치지 않은 경우”로 직무상

주의의무를 현저히 결하였다고 판단되는 상황이나, ② 정보의 중요성 기준 : “회계처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과하는 경우”에 해당하지 아니하고 “그 밖에 사회의 통념에 비추어 위법행위가 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 경우”로 보기 곤란하여, “과실”로 판단

위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준보다 낮아 위반행위 발생당시 양정기준을 적용한 조치를 적용하고, 제18기 조치가 제19기 조치보다 높아 제18기 조치를 적용하였으며,

감사인과 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실 I 단계)에서 **2단계 감경**(기타)*하여 조치(I → III)하고, 보조책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치(중과실 I 단계)에서 **3단계 감경**(기타* 및 보조책임)하여 조치(I → IV)함

* 기타 위법행위의 원인, 결과, 방법 등으로 보아 정상참작 사유가 충분히 있다고 인정되는 경우

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 회계감사기준에 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 감리업무등) 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) 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 한국거래소에게 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.

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)

③회사는 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 (생략)

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 관계회사에 대한 업무와 재산상태의 조사는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.

②~④ (생략)

제29조 (회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 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 재무제표를 작성한 경우

2.~5. (생략)

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 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)

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.

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제9조(증권선물위원회의 권한 위임 등) ①~③ (생략)

④ 법 제15조제5항에 따라 증권선물위원회가 공인회계사회에 위탁하는 업무는 다음 각 호와 같다.

1. 법 제15조제1항에 따른 감리업무 중 금융위원회가 정하는 회사의 감사보고서에 대한 감리권한

2. 품질관리감리업무 중 감사인의 감사수행 현황 및 소속 공인회계사의 수 등을 고려하여 금융위원회가 정하는 기준에 해당하는 감사인에 대한 감리업무

3. 법 제15조의2제1항에 따른 회사 또는 관계회사와 감사인에 대한 자료의 제출요구권 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위에서의 자료 제출요구권

4. 법 제16조제1항에 따라 등록의 취소 등을 금융위원회에 건의하거나 감사업무의 제한, 그 밖의 필요한 조치를 하는 권한

⑤ 공인회계사회는 제4항제1호 및 제2호에 따라 위탁받은 업무를 수행하기 위하여 필요한 위원회(이하 이 조에서 "위탁감리위원회"라 한다)를 설치하여야 하며, 위탁감리위원회의 구성·운영 및 감리기준 등에 관한 규정을 제정하여야 한다.

⑥ (생략)

⑦ 공인회계사회는 제4항제1호 및 제2호에 따라 위탁받은 감리업무의 처리결과를 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑧ 증권선물위원회는 위탁업무와 관련하여 한국거래소 또는 공인회계사회로 하여금 관련 서류를 제출하게 하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제44조 (업무의 위탁) ① (생략)

② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1.~14. (생략)

15. 법 제26조제1항제1호 및 제3호에 따라 다음 각 목의 감사인에 대하여 감리 또는 평가를 하는 업무(이하 이 호 및 제4항에서 "감사인 감리등"이라 한다)

가. 주권상장법인 감사인

나. 금융감독원장의 감사인 감리등이 필요하다고 금융위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 정하여 금융감독원장에게 통지한 감사인

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

17.~22. (생략)

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 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무를 수행하기 위하여 총리령으로 정하는 바에 따라 위탁감리위원회를 설치하여야 한다.
- ⑥ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무의 수행에 관한 규정을 제정하거나 개정하려는 경우에는 증권선물위원회의 승인을 받아야 한다.
- ⑦ 금융감독원장 및 한국공인회계사회는 제2항 및 제4항에 따라 위탁받은 업무의 처리결과를 금융위원회가 정하는 방법에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다.
- ⑧ (생략)

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제29조의2(안전상정 요청 등) ① (생략)

- ② 공인회계사회회장은 제26조제2항제2호, 제3호, 제6호의 사항에 대하여 증선위위원장에게 증선위에 안전상정을 요청할 수 있다.
- ③~⑤ (생략)

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. 금융위에의 처분건의
 - 가. 등록취소
 - 나. 2년이내의 기간의 직무정지
- 2. 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 상장법인 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.

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 (생략)

제57조(조치기준) 증선위가 제53조부터 제56조까지의 규정에 따라 조치를 하는 경우에는 위법행위와 관련된 금액의 크기 등 중요도, 고의성의 유무 및 과실의 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 품질관리감리결과에의 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」

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 확약을 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 주 책임자로 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) 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. 조치 등의 가중·경감

② 제1항 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 아니
할 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 포함
한다)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 결정되면
지체없이 다음 각 호의 사항을 인터넷 홈페이지에 게시하여야 한다. 다만, 경고 이하의
조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 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.

1.~14. (생략)

제40조(위탁업무의 보고) ①~④ (생략)

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

1. 감사인 또는 공인회계사에 대하여 조치를 한 경우(제42조에 따른 재심의 경우를 포함
한다)
2. 감사인 또는 공인회계사에 대한 조치는 없으나 회사에 대한 조치가 필요하다고 인정
되는 경우
3. (생략)

⑥ 증권선물위원회는 감리등과 관련하여 금융감독원장과 한국공인회계사회에 관련 서류

의 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.

부칙<제2019-13호,2019.4.3.> 제2조(조치등에 관한 적용례) 2019년 4월 1일 이전의 위반 행위에 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.

□ 「일반기업회계기준」

제8장 (지분법)

문단 8.12 관계기업이 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함)를 실시한 결과로 투자기업의 지분율이 증가하는 경우 투자차액을 산정하고, 이 투자차액을 영업권 등으로 보아 제12장 ‘사업결합’에서 정하는 바에 따라 회계처리한다.

문단 8.19 투자기업은 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감한다.

문단 8.21 지분법은 투자기업의 보고기간종료일을 기준으로 작성된 관계기업의 신뢰성 있는 재무제표를 사용하여 적용한다.

문단 8.32 관계기업이 유상감자(유상증자, 무상증자, 무상감자 포함)를 실시한 결과로 투자기업의 지분율이 감소하는 경우, 다음 (1)과 (2)의 차액을 처분손익으로 회계처리한다.

- (1) 지분감소 대가로 수령하는 금액
- (2) 유상감자전의 투자기업의 지분금액에서 유상감자후의 투자기업의 지분금액을 차감한 잔액

제12장 (사업결합)

문단 12.25 취득자는 취득일 현재 다음 (1)이 (2)보다 클 경우 그 초과금액을 측정하여

영업권으로 인식한다.

(1) 다음의 합계금액

- (가) 이 장에 따라 측정된 이전대가로 일반적으로 취득일의 공정가치(문단 12.27 참조)
- (나) 이 장에 따라 측정된 피취득자에 대한 비지배지분의 금액(문단 12.31 참조)
- (다) 단계적으로 이루어지는 사업결합(문단 12.30 참조)의 경우 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치

(2) 이 장에 따라 측정된 취득일의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 순액

문단 12.33 문단 12.32(2)의 금액이 문단 12.32(1)의 금액을 초과하는 사업결합, 즉 염가매수의 경우, 염가매수차익을 인식하기 전에, 취득자는 모든 취득자산과 인수부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고, 이러한 재검토에서 식별된 추가 자산이나 부채가 있다면 이를 인식한다. 이때 취득자는 취득일에 이 장에서 인식하도록 요구한 다음의 모든 사항에 대해, 그 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토한다.

- (1) 식별가능한 취득자산과 인수부채
- (2) 단계적으로 취득한 사업결합의 경우, 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분
- (3) 이전대가

제25장 (특수관계자 공시)

문단 25.9 특수관계자와의 거래가 있는 경우 공시하는 거래의 예는 다음과 같다.

- (1)~(7), (9) 생략
- (8) 보증 또는 담보의 제공

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	심사감리본부
연락처	02-2100-2695	02-3149-0378