

36. 금융감독원의 회계감독기능 강화와 관련(출범 이후 2006년 7월 현재까지 연도별 작성)
- (1) 회계전담인력 확충현황 및 향후 확충계획
 - (2) 감리대상기업 및 감리기업 현황. 향후 확대계획
 - (3) 감리비율(표본추출 및 혐의기업에 대한 감리. 위탁감리. 부분(기획)감리 등 세부적으로 구분하여 작성)
 - (4) 분식회계로 인해 기업에 부과한 조치유형별 건수 추이

“붙임 참조”

(붙임)

1. 회계전담인력 확충현황 및 향후 확충계획

구 분	조 직
통합이전 (98.12)	· 회계관리국 : 4과 17명 · 감리국 : 4과 15명
금감원 출범 (99.1)	· 회계감독국 : 4과 3팀 29명(28)
개 편 (00. 3.10)	· 회계감독국 : 3과 21명(17) · 조사1국(조사감리실) : 4팀 28명(20)
개 편 (00. 9. 8)	· 공시감독국(회계제도실) : 3팀 22명(19) · 조사1국(조사감리실) : 5팀 31명(29)
개 편 (01. 4.27)	· 회계감리국 : 6팀 36명(35) · 회계감리국(회계제도실) : 3팀 16명(16)
개 편 (01.12.28)	· 회계감리국 : 5팀 29명(25) · 회계감리국(회계제도실) : 3팀 15명(15)
개 편 (03. 1. 6)	· 회계감독1국 : 5팀 27명(23) · 회계감독1국(회계제도실) : 3팀 15명(15) · 회계감독2국 : 5팀 26명(25)
현재 (06. 7. 25)	· 회계감독1국 : 7팀* 34명(36) · 회계감독1국(회계제도실) : 3팀 19명(22) · 회계감독2국 : 5팀 24명(25)
향후 계획	향후 회계인력 및 조직의 확대 계획은 미정

* 2006년 5월 품질관리감리팀(2개팀) 신설

2. 연도별 감리대상기업 및 감리기업 현황, 향후 확대 계획, 연도별 감리비율

☐ 증선위/금감원 직접 감리 실시 현황

연도	감리 대상*2	감리 및 지적업체 수*1							
		표본감리		수시감리		협의감리*4		계	
		감리	지적	감리	지적	감리	지적	감리(비율)	지적
'99	725	41	10	1	-	15	15	57(7.8%)	25
'00	704	6*3	2	1	1	17	15	24(3.4%)	18
'01	1,410	14	2	-	-	27	20	41(2.9%)	22
'02	1,526	51	8	-	-	35	33	86(5.6%)	41
'03	1,548	79	4	-	-	14	13	93(6.0%)	17
'04	1,563	118	22	-	-	31	28	149(9.5%)	50
'05	1,561	177	26	-	-	46	40	223(14.3%)	66
'06.7	1,633	96	14	-	-	15	12	111(12.1%)	26

*1 : 감리종결 기준

*2 : 2001년 이전 코스닥시장법인에 대한 감리는 한국공인회계사회가 담당
(1999~2000년 : 유가증권시장상장법인 수, 2001~2005년 : 유가증권시장 및 코스닥
시장상장법인 수)

*3 : 2000년은 대우그룹 12사에 대한 특별감리로 인하여 감리실시회사 수 감소

*4 : 특정부문에 대한 기획감리 결과 협의사항이 있는 기업에 대한 감리를 포함

☐ 부문(기획)감리 실적

연도	내역	검토대상	협의감리*1
'01	상장법인 지분법 부문감리	343	8
	코스닥법인 기획감리	49	18
'02	코스닥법인 지분법 부문감리	289	1
'03	상장·코스닥법인 차입금 부문감리	1,442	7
'04	제약회사의 반품충당금 부문감리	52	3

*1 부문감리 검토결과 협의사항이 있는 기업은 협의감리에 포함하여 실시

□ 공인회계사회 위탁감리현황(종결기준)

연도	감리회사 수	지적회사 수
'00.4.1.~'01.3.31.	322	45
'01.4.1.~'02.3.31.	205	16
'02.4.1.~'03.3.31.	202	31
'03.4.1.~'04.3.31.	226	24
'04.4.1.~'05.3.31.	218	21
'05.4.1.~'06.3.31	292	27

<자료> 한국공인회계사회 (결산월 3월)

□ 향후 확대 계획

- 2005년도 표본감리 선정 : 204개사(전체 상장법인의 약 13%)
- 2006년도 표본감리 선정 : 280개사 예정(전체 상장법인의 약 18%)

3. 분식회계로 인해 기업에 부과한 조치 유형별 건수 추이

구분	'06.7.	'05	'04	'03	'02	'01	'00	'99년
고 발	2(9명)	4(6명)	8(27명)	6(11명)	6(7명)	1(4명)	5(25명)	1
수사기관통보	2(7명)	1(6명)	7(14명)	1(4명)	2(3명)	8(11명)	(20명)	1
과징금	8	8	20	3	2	-	-	
유가증권발행제한	7	15	23	13	30	7	-	7
임원해임권고(상당)	2(9명)	5(7명)	27(37명)	11(21명)	19(27명)	-	7(25명)	5(9명)
경 고	7	13	14	6	10	18	13	9
주 의	12	12	20	23	16	31	17	25
각서징구	-	-	2	-	-	-	11	17
감사인지정	17	27	54	23	40	25	20	16
시정요구	3	11	25	8	23	32	36	29
조치회사수*	30	49	78	46	59	60	50	68

* 조치회사 및 조치유형별 현황은 증선위/금감원의 직접감리와 한국공인회계사회의 위탁감리 결과를 합한 것임