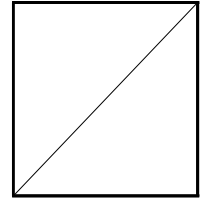


공 개



의안번호	제 48 호	의 결 사 향
의 결 연 월 일	2023. 3. 22. (제 6차)	

2020 사업연도 등 회계법인 사업보고서 제출
의무 위반혐의에 대한 조사결과 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 3. 22.

1. 의결주문

☆☆ 등 2개 회계법인의 2020 사업연도 등 사업보고서 제출의무 위반혐의 등에 대한 조사 결과 조치안을 별지1 내지 별지2와 같이 의결한다.

2. 제안이유

☆☆ 등 2개 회계법인의 2020 사업연도 사업보고서 제출의무 위반혐의 등에 대한 조사 결과 발견된 위법사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. ☆☆회계법인

조치양정	Ⅱ. 지연제출 →Ⅲ단계*
조치내용	○ 지정제외점수 30점

* 기본조치의 가중 및 감경

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 1단계 감경
 - ☆☆회계법인은 '위반일(2021.6.30.) 현재 주권상장법인 감사인으로 등록되지 않은 회계법인'에 해당하여 1단계 감경 [감사인의 사업보고서 및 수시보고서 제출 등 의무 위반 조치양정기준 IV.3.나]

나. ★★회계법인

조치양정	Ⅳ. 기재사항의 오류 → Ⅳ단계*
조치내용	○ 지정제외점수 20점

* 기본조치의 가중 및 감경

○ 기본조치의 가중 : 1단계 가중

- 하나의 보고사항에 2개 이상의 기재 오류사항이 있는 점 등을 감안하여 조치의 가중이 필요하다고 인정되어 1단계 가중

○ 기본조치의 감경 : 1단계 감경

- 조치대상 사업연도가 사업보고서 제출의무 위반에 따른 조치근거 마련 후 2년 이내로, 제도 시행초기 위반시 1단계 감경을 적용한 그간의 증선위 조치사례*를 감안하여 1단계 감경

* 감사 전 재무제표 제출의무 위반 조치시 시행 초기 2년간 일괄 1단계 감경하였고, 2018 및 2019사업연도 회계법인 사업보고서 제출의무를 위반한 23개 회계법인에 대하여 동 사유로 일괄 1단계 감경 적용 ('20.5.6. 및 '22.3.10. 증선위)

4. 참고사항

가. 관계법규 (붙임1)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

(별지1)

☆☆회계법인에 대한 조치안

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

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ ☆☆회계법인

- 대표이사 : ㉠㉠㉠
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : (00000) 00000 000 0000 000 0, 0000 00

2. 조치내용

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항 등에 의하여

- ☆☆회계법인에게 지정제외점수 30점을 부과한다.*

* 기본조치는 'II.지연제출'에 해당하는 지정제외점수 60점이나, ☆☆회계법인은 위반일(2021.6.30.) 현재 주권상장법인 감사인으로 등록되지 않은 회계법인임을 감안하여 기본조치를 1단계 감경하여 지정제외점수 30점을 부과함

3. 조치이유

가. 지적사항

☐ ☆☆회계법인은 2020 사업연도 사업보고서를 법정 제출기한인 '21.6.30.까지 증권선물위원회에 제출하지 않고 1일 경과한 '21.7.1.에 제출한 사실이 있음

나. 근거법규

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제25조 제1항

- 회계법인인 감사인은 매 사업연도 종료 후 3개월 이내에 사업보고서를 증권선물위원회와 한국공인회계사회에 제출하여야 한다.

(별지2)

★★회계법인에 대한 조치안

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

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ ★★회계법인

- 대표이사 : ◇◇◇, ◆◆◆
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : (00000) 00000 000 000 0(000, 000000)

2. 조치내용

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항 및 「외부감사 및 회계
등에 관한 규정」 제26조 제3항 등에 의하여

- ★★회계법인에게 지정제외점수 20점을 부과한다.*

* 기본조치는 'IV. 기재사항의 오류'에 해당하는 지정제외점수 20점이나, ①하나의
보고사항에 2개 이상의 기재 오류사항이 있는 점 등을 감안하여 조치의 가중이
필요하다고 인정되어 1단계 가중하고, ②조치대상 사업연도가 사업보고서 제출
의무 위반에 따른 조치근거 마련 후 2년 이내로, 제도 시행초기 위반임을 감안
하여 1단계 감경하여, 지정제외점수 20점을 부과함

3. 조치이유

가. 지적사항

- 제17기('18.4.1.~'19.3.31.) 및 제18기('19.4.1.~'20.3.31.) 사업보고서에 보고기간말 현재의 특수관계자 거래 및 채권·채무 잔액 등 관련 내용을 주석으로 공시하지 않은 사실이 있음
 - 또한, 제18기('19.4.1.~'20.3.31.) 중 OO회계법인의 일부를 분할합병('19.12.27.)으로 취득하면서 출자지분 850좌를 이전대가로 지급하고 자산 566백만원 및 부채 365백만원을 인수하였음에도 관련 내용을 주석으로 공시하지 않은 사실이 있음
- 그리고 제17기('18.4.1.~'19.3.31.) 및 제18기('19.4.1.~'20.3.31.) 사업보고서에 보고기간말 현재 확정급여제도 적용 대상 직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 금액 각각 201백만원 및 255백만원을 퇴직급여충당부채로 계상하지 아니하여, 해당 사업연도말 현재 자기자본을 각각 동액만큼 과대계상한 사실이 있음

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제25조 제2항 및 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행규칙」 제5조 제1항
 - 사업보고서에는 그 회계법인의 상호, 사업내용, 재무에 관한 사항, 감사보고서 품질관리 관련 정보, 연차별 감사투입 인력 및 시간, 이사 보수(개별 보수가 5억원 이상인 경우에 한정한다), 이사의 징계 내역, 그 밖에 총리령으로 정하는 사항*을 기재한다.

* ① 회계법인의 개황, ② 주요사업의 내용, ③ 감사보고서 품질관리 관련 정보, ④ 인력에 관한 사항, ⑤ 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황, ⑥ 최근 3개 사업연도의 감리결과, ⑦ 최근 3개 사업연도의 소송 현황

(붙임1)

관계법규

□ 『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』

제25조(회계법인의 사업보고서 제출과 비치·공시 등) ① 회계법인인 감사인은 매 사업 연도 종료 후 3개월 이내에 사업보고서를 증권선물위원회와 한국공인회계사회에 제출 하여야 한다.

② 제1항의 사업보고서에는 그 회계법인의 상호, 사업내용, 재무에 관한 사항, 감사 보고서 품질관리 관련 정보, 연차별 감사투입 인력 및 시간, 이사 보수(개별 보수가 5억원 이상인 경우에 한정한다), 이사의 징계 내역, 그 밖에 총리령으로 정하는 사항을 기재한다.

③ 회계법인인 감사인은 제1항에 따라 제출한 사업보고서를 대통령령으로 정하는 바에 따라 비치·공시하여야 한다.

④ 증권선물위원회와 한국공인회계사회는 제1항에 따라 회계법인으로부터 제출받은 사업보고서를 대통령령으로 정하는 기간 동안 대통령령으로 정하는 바에 따라 일반인이 열람할 수 있게 하여야 한다.

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 감사업무 제한가. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사나. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사
5. 경고
6. 주의
7. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

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

[별표 1] 감사인에 대한 조치 사유(제29조제3항 관련) 15. 제25조제1항 또는 제5항을 위반하여 사업보고서 또는 수시보고서를 미제출 또는 지연제출하거나, 사업보고서 또는 수시보고서의 기재사항 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시가 있거나 중요사항의 기재 또는 표시가 누락되어 있는 경우 16. 제25조제3항을 위반하여 사업 보고서를 비치·공시하지 않은 경우

□ 『주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령』

제44조(업무의 위탁) ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제71조에 따라 법 제9조의2제1항에 따른 등록 심사에 관한 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

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

(중략)

12. 법 제25조제1항에 따라 제출하는 사업보고서를 접수하는 업무

15. 법 제26조제1항제1호 및 제3호에 따라 다음 각 목의 감사인에 대하여 감리 또는 평가를 하는 업무(이하 이호 및 제4항에서 “감사인 감리 등”이라 한다)

(후략)

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)

□ 『주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행규칙』

제5조(사업보고서의 기재사항 및 제출) ① 법 제25조제2항에 따라 사업보고서에 기재하여야 할 사항은 다음 각 호와 같다.

1. 회계법인의 개략적 현황

가. 재무제표와 그 부속명세서

나. 최근 3개 사업연도 회계감사, 세무대리 및 경영자문 등 사업부문별 매출액

다. 그 밖에 조직, 외국 회계법인과의 제휴 등 해당 회계법인의 경영 현황으로서 금융위원회가 정하는 사항

2. 법 제17조제1항에 따른 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준에 관하여 금융위원회가 정하는 사항

3. 회계법인의 인력에 관한 사항

가. 이사·사원 및 소속 공인회계사 현황

나. 최근 3개 사업연도의 회계감사, 세무대리 및 경영자문 등 사업부문별 인원 및 보수

다. 그 밖에 인력의 교육훈련 및 변동 등에 관하여 금융위원회가 정하는 사항

4. 「공인회계사법」 제28조제1항에 따른 손해배상준비금의 적립, 법 제32조제1항에 따른 손해배상공동기금의 적립 및 영 제38조제1항에 따른 손해배상책임보험의 가입에 관한 사항

5. 최근 3년간 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회(이하 "증권선물위원회"라 한다)로부터 법 제26조제1항에 따른 감리 및 평가(이하 "감리 등"이라 한다)를 받은 결과 중 금융위원회가 정하는 사항

6. 회계법인(이사와 소속 공인회계사를 포함한다)의 업무와 관련된 최근 3년간 민사·

형사 소송에 관한 사항

② 제1항에 따른 사업보고서의 작성 서식은 금융감독원장이 정한다.

③ 회계법인은 제1항에 따른 사업보고서를 금융감독원과 한국공인회계사회에 「정보통신망 이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률」 제2조제5호에 따른 전자문서(이하 "전자문서"라 한다)로 제출할 수 있다.

□ 『외부감사 및 회계 등에 관한 규정』

제22조(회계법인의 공시사항)

① 회계법인이 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행규칙」 제5조제1항 각 호의 규정에 따라 사업보고서에 기재하여야 할 사항은 별표 5와 같다.

② 회계법인은 영 제28조제1항 후단에 따라 법 제25조제1항에 따른 사업보고서(이하 "사업보고서"라 한다)의 내용 중 다음 각 호의 사항을 기재한 문서(이하 이 조에서 "투명성 보고서"라 한다)를 사업보고서와 별도로 인터넷 홈페이지에 게시하여야 한다.

1. 지배구조
2. 이사의 보수
3. 감사인의 업무설계 및 운영 관련 업무(이하 "품질관리업무"라 한다) 담당 인력
4. 소속 공인회계사 연차별 인원 수
5. 심리(審理)체계

제26조(조치의 유형) 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 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

[별표 3] 감사인지정 점수 산정방식

1. 감사인지정 점수는 다음 산식에 따른다.

$$\text{감사인지정 점수} = \frac{\text{감사인 점수}}{1 + \text{감사인으로 지정을 받은 회사 수}}$$

2. “감사인 점수”는 매년 8월 31일(이하 이 별표에서 “산정기준일”이라 한다)에 금융위원회에 공인회계사법 제24조에 따라 등록된 회계법인(직전 사업연도 또는 해당 사업연도에 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무의 계약을 체결하고 이를 수행하였거나 수행하는 회계법인에 한정한다. 이하 이 별표에서 같다)을 대상으로 다음 각 목의 순서에 따라 산정하여 매년 10월 1일부터 적용한다. 다만, 증권선물위원회는 법 제26조제1항에 따른 감리 또는 평가 결과를 고려하여 감사인 점수를 조정할 수 있다.

(중략)

라. 직전 사업연도 회계법인의 전체 매출액 중 회계감사업무(이 법에 따른 회계감사업무외의 회계감사업무를 포함한다) 매출액이 차지하는 비중이 100분의 50 미만인 경우에는 다음 표에 따라 감사인 점수를 차감한다.

회계감사업무 매출액 비중	40%이상 50%미만	30%이상 40%미만	20%이상 30%미만	10%이상 20%미만	10%미만
감사인 점수 차감비율	5%	10%	15%	20%	25%

[별표 4] 감사인 지정 방법

1. (생략)

2. 영 제16조제1항 각 호의 회계법인(이하 이 별표에서 “회계법인”이라 한다)은 다음 표에 따라 5개의 군으로 구분한다. 다만, 증권선물위원회는 법 제26조제1항에 따른 감리 또는 평가 결과를 고려하여 회계법인이 속하는 군을 조정할 수 있다.

구분	구분 기준					
	법 제9조 제4항에 따른 공인회계사 수	직전 사업연도 감사업무 매출액	품질관리 업무 담당이사 및 담당자의 비중	손해배상 능력	직전 사업연도 감사대상 상장사 수	해당 회계 법인
가군	600인 이상	500억원 이상	별표 1 제1호마목에 따른 품질관리 업무 담당자 (품질관리업무 담당이사 포함) 수의 120% 이상 (소수점 이하는 절사한다)	200억원 이상	100사 이상	4개 충족
나군	120인 이상	120억원 이상		60억원 이상	30사 이상	4개 충족
다군	60인 이상	40억원 이상		20억원 이상	10사 이상	4개 충족
라군	30인 이상	15억원 이상	2명 이상	10억원 이상	5사 이상	3개 충족
마군	감사인 지정이 가능한 그 밖의 회계법인					

[별표 5] 회계법인의 사업보고서 기재사항

1. 조직·인력·예산

가. 지배구조 및 계열회사

나. 외국 회계법인과의 제휴 현황

다. 사업부문별 소속 등록 공인 회계사의 경력기간 및 변동 현황

라. 사업부문별 소속 등록 공인회계사의 최근 3년간 교육훈련 실적

마. 품질관리업무 담당 인력

바. 임직원의 성과를 평가하기 위한 지표에서 감사업무의 품질 관련 지표의 비중

사. 회계법인의 예산 중 품질관리업무 관련 예산의 비중

2. 운영체계

가. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리 체계

나. 수습 공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리 체계

다. 심리(외국제휴법인이 수행한 심리를 포함한다) 및 관련 문서보관체계 현황

3. 최근 3년간 감리집행기관으로부터 법 제26조제1항에 따른 감리 및 평가를 받은 결과 중 다음 각 목의 사항

가. 조치내용

나. 감리집행기관이 감리 또는 평가를 한 결과 개선을 권고한 사항의 이행 상황

□ 『외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙』

제3조(신고서식 등) ⑤규정 제22조제2항의 규정에 의한 사업보고서는 별지 제5호 서식, 같은 항의 규정에 의한 인터넷홈페이지 게시는 별지 제6호 서식에 따른다.

[별지 제5호 서식] 사업보고서

대표이사 등의 확인·서명

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

2. 부속명세서

3. 사업부문별 매출액

4. 목적

5. 연혁

6. 자본금 변동사항

7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

8. 주사무소 및 분사무소 현황

9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요
2. 외감법에 의한 감사실적
3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

III. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임
2. 관련 윤리적 요구사항
3. 업무의 수입과 유지
4. 인적자원
5. 업무의 수행
6. 모니터링
7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

IV. 인력에 관한 사항

1. 인력 총괄표
2. 사원(출자)·이사 현황(서식변경)
3. 공인회계사 변동 현황
4. 소속공인회계사의 경력 현황(서식변경)
5. 전문자격증 소지 현황

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립현황
2. 손해배상책임보험 가입 현황

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

[별표 4] 감사인의 사업보고서 및 수시보고서 제출 등 의무 위반 조치양정기준

II. 일반원칙

- 나. 사업보고서의 제출기한은 사업연도 종료후 3개월이 되는 날이고 수시보고서의 제출기한은 수시보고사유 발생일로 본다.
- 다. 사업보고서와 수시보고서의 유예기간은 제출기한 경과후 각각 7일과 3일로 한다. 단, 유예기간의 최종일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일을 최종일로 한다.
- 마. 사업보고서 등을 제출하였으나 사실과 다르게 기재하였거나 기재하여야 할 사항을 기재하지 않은 경우에는 위법가능성 인식여부와 직무상 주의의무 소홀정도 등을 고려하여 거짓기재 또는 미기재(고의)와 기재사항의 오류 또는 누락으로 구분한다.

Ⅲ. 조치기준

1. 사업보고서

위반 유형	기본조치 (지정제외점수)
가중시 최대	150점
I. 미제출, 거짓 기재 및 미기재(고의)	100점
II. 지연제출 (기한경과후 유예기간이내)	60점
III. 기재사항의 누락	30점
IV. 기재사항의 오류	20점
V. 비차·공시의무 위반	10점
감경시 최소	경고

Ⅳ. 기본조치의 가중·감경 등

1. 기본조치 가중·감경의 일반원칙

가. 가중 또는 감경은 기본조치에 대하여 사유별로 1단계를 조정하며, 가중·감경사유는 이와 직접 관련되는 위법행위에 대하여만 적용한다.

2. 기본조치의 가중사유

가. 사업보고서 및 수시보고서 관련 의무 위반으로 조치를 받은 날로부터 2년 이내에 재위반한 경우

나. 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 조치의 가중이 필요하다고 인정되는 경우*

* 예시 : 하나의 보고사항에 2개 이상의 허위기재·표시 또는 기재·표시의 누락이 있는 경우

3. 기본조치의 감경사유

가. 법 시행 후 최초 2년간(2019. 11. 1. ~ 2021. 10. 31.) 제출해야 하는 수시보고서 위반의 경우

나. 위반일 현재 상장회사 감사인으로 등록되지 않은 회계법인

다. 사업보고서 제출 후 기재오류 등을 감독당국이 발견(단, 품질관리감리 실시통보서 수령일 또는 사업보고서 제출후 1월이 경과한 날이 감독당국의 발견일 보다 이전일 경우 가장 빠른 날로 한다)하기 전에 자진 정정한 경우

라. 수시보고서 서면제출 후 기재오류 등을 감독당국이 발견(단, 품질관리감리 실시통보서 수령일 또는 수시보고서 제출후 1주일이 경과한 날이 감독당국의 발견일 보다 이전일 경우 가장 빠른 날로 한다)하기 전에 자진 정정한 경우

마. 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 정상참작이 필요하다고 인정되는 경우*

* 예시 : 위반행위의 내용이 중요하지 아니하다고 인정되는 경우

□ 『공인회계사법』

제26조(이사 등) ① 회계법인에는 3명 이상의 공인회계사인 이사를 두어야 한다. 다만,

다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자는 이사가 될 수 없다.

1. 사원이 아닌 자
2. 제48조에 따라 직무정지처분(일부 직무정지처분을 포함한다)을 받은 후 그 직무정지기간 중에 있는 자
3. 제39조에 따라 등록이 취소되거나 업무가 정지된 회계법인의 이사이었던 자(등록취소나 업무정지의 사유가 발생한 때의 이사이었던 자로 한정한다)로서 등록취소 후 3년이 지나지 아니하거나 업무정지기간 중에 있는 자
4. 제40조의2제1호에 따른 외국공인회계사
 - ② 회계법인의 이사와 직원 중 10명 이상은 공인회계사이어야 한다.
 - ③ 제2항에 해당하는 공인회계사 중 이사가 아닌 공인회계사(이하 "소속공인회계사"라 한다)는 제1항제2호에 해당하지 아니한 자이어야 한다.
 - ④ 회계법인에는 총리령으로 정하는 바에 따라 대표이사를 두어야 한다.
 - ⑤ 회계법인의 사원은 공인회계사(해당 회계법인에 고용된 외국공인회계사를 포함한다)이어야 하며, 그 수는 3명 이상이어야 한다.

제27조(자본금등) ① 회계법인의 자본금은 5억원 이상이어야 한다.

- ② 회계법인은 직전 사업연도말 대차대조표의 자산총액에서 부채총액을 차감한 금액이 대통령령이 정하는 금액에 미달하는 경우에는 미달한 금액을 매 사업연도 종료후 6월 이내에 사원의 증여로 이를 보전하거나 증자하여야 한다.
- ③ 제2항의 규정에 의하여 증여한 경우에는 이를 특별이익으로 계상한다.
- ④ 금융위원회는 회계법인이 제2항의 규정에 의한 보전 또는 증자를 하지 아니한 경우에는 기간을 정하여 이의 보전 또는 증자를 명할 수 있다.

제40조(준용규정) ① 제13조, 제15조제1항·제3항, 제16조, 제18조, 제20조, 제22조 및 제48조제4항의 규정은 그 성질에 반하지 아니하는 한 회계법인에 관하여 이를 준용한다.

② 회계법인에 관하여 이 법에 규정되지 아니한 사항은 「상법」 중 유한회사에 관한 규정을 준용한다.

□ 『상법』

제543조(정관의 작성, 절대적 기재사항) ① 유한회사를 설립함에는 사원이 정관을 작성하여야 한다.

② 정관에는 다음의 사항을 기재하고 각 사원이 기명날인 또는 서명하여야 한다.

2. 자본금의 총액
3. 출자1좌의 금액
4. 각 사원의 출자좌수
5. 본점의 소재지

제548조(출자의 납입) ① 이사는 사원으로 하여금 출자전액의 납입 또는 현물출자의 목적인 재산전부의 급여를 시켜야 한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인관리실
연락처	02-2100-2695	02-3145-7860