



금융감독원

보 도 자 료



금융은 통통하게 소비자



보도	2023.11.2.(목) 조간	배포	2023.11.1.(수)		
담당부서	감사인감리실 감사인감리3팀	책임자	실 장	김택주	(02-3145-7860)
		담당자	팀 장	최진혁	(02-3145-7878)

○○회계법인에 대한 감사인 감리 결과 (잠정)

- ◆ 금융감독원(원장 이복현)은 ○○회계법인의 인사·자금관리·보상체계 등에 대한 감사인 감리 결과 배우자에 대한 가공급여 지급 등 소속 회계사의 부당한 행위를 발견(잠정)하였음
 - A 회계사는 배우자를 회계법인 직원으로 채용한 후 급여 등을 지급하였으나 출근기록 등 업무증빙 無
 - B 회계사는 본인 또는 본인의 특수관계자가 임원 등으로 재직 중인 거래처에 실질적인 업무수행이 없음에도 수수료를 지급
 - C 회계사는 회계법인이 사실상 용역을 제공받지 않았음에도 고령의 부모나 자녀 등 특수관계자에게 용역비를 지급
- ◆ 사회 전반의 회계투명성을 제고하고 회계부정행위를 적발하여야 하는 공인회계사가 오히려 부당한 행위를 했다는 점에서 도덕성의 심각한 훼손 사례로 판단되며,
 - 금융감독원은 관련 회계법인 및 공인회계사의 위법·부당행위에 대해서 엄중히 대처하고, 향후 유사한 회계법인의 부당운영행위를 지속적으로 점검할 계획

I. 점검배경

- 금융감독원은 주권상장법인 감사인등록*요건 유지의무에 대한 세부 조치 기준이 마련('22년 하반기)된 이후,

* 新외감법 도입으로 주권상장법인의 외부감사는 일정한 기준을 충족하는 등록회계법인(현재 41개)만 수행할 수 있음

- 통합관리체계* 및 보상체계**의 적절성 등 등록요건 유지여부에 대한 감사인 감리를 중점적으로 실시하고 있으며,

* (외감규정 §8①, 별표1) '2-가. 물적설비 및 업무방법 요건' 관련 : 품질관리의 효과성·일관성을 확보할 수 있도록 회계법인 내 인사(人事), 수입·지출의 자금관리, 회계처리, 내부통제, 감사업무 수임(受任) 및 품질관리 등 경영 전반의 통합관리를 위한 체계를 갖출 것

** (외감규정 §8①, 별표1) 4-가. 보상체계 : 감사업무를 수행하는 이사의 성과평가에서 감사업무의 품질을 평가하는 지표가 차지하는 비중을 100분의 70 이상으로 할 것

- 이 과정에서 소속 공인회계사의 배우자 등 특수관계자와의 부당한 거래 혐의를 발견

II. 주요 부당거래 내용[잠정]

※ 위반혐의는 향후 조치 과정 등에서 변경될 수 있음

1 배우자에 대한 가공급여 지급

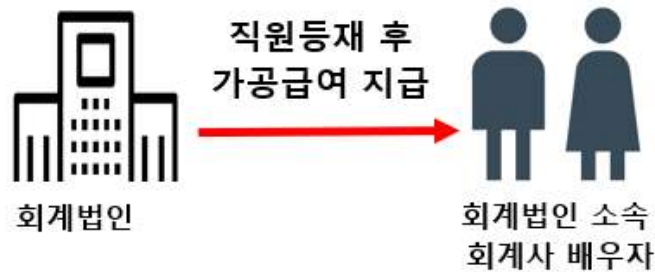
- 회계법인 소속 공인회계사의 배우자를 회계법인 직원으로 채용한 후 급여·상여금 등을 지급

- 회계법인의 직원 채용이 법인이 아닌 담당 회계사에 의해 결정되었으며, 회계법인 차원에서 정해진 급여 지급 기준도 없었음

- 채용된 배우자들은 회계법인에 출근하지 않으며, 회계법인 내에 출근 및 업무수행 여부를 확인하는 내부통제도 부재

- 또한, 업무의 수행과 관련한 증빙을 제시하지 못할 뿐만 아니라, 다른 직원들에 비해 과도한 급여를 수령한 사례도 확인

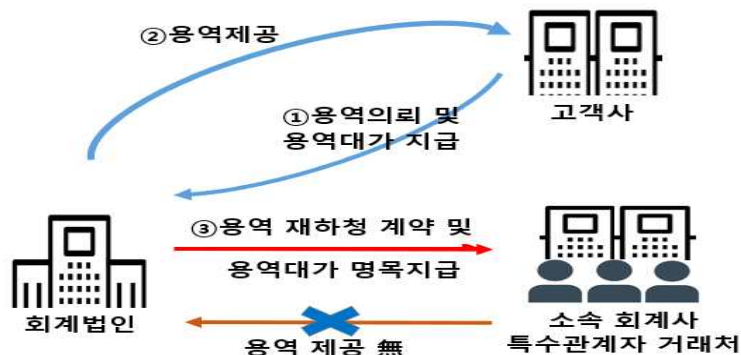
<부당거래 유형 : 배우자에게 급여지급>



2 특수관계자 거래처에 실질 거래없는 수수료 지급

- 회계법인 소속 공인회계사가 본인 또는 본인의 특수관계자가 임원 등으로 재직 중인 거래처에 실질적인 용역 거래없이 가치평가 의뢰 등 용역수수료 명목으로 비용을 지급
 - 해당 거래처는 음식점(배우자 소유), 앱 개발회사(동생 소유) 등 용역과 무관한 업종이며,
 - 또한, 회계법인이 충분히 수행할 수 있는 업무(예, 전환사채 공정가치 평가)를 특수관계인 거래처에 하청을 주었음에도
 - 해당 거래처는 하청을 준 회계사외에는 업무를 수행할 전문인력이 없어 용역제공 능력이 부재한 경우도 있었음

<부당거래 유형 : 특수관계인 거래처에 수수료 지급>



3

용역 제공없는 특수관계자에게 용역비 지급

- 소속 회계법인의 특수관계자(부모, 배우자, 자녀 등)가 사실상 용역을 제공하지 않았음에도 용역비를 지급
 - 관련업무 경험이 없는 자녀에게 회계실사 업무 보조 명목으로 용역비를 지급하고, 고령의 부모에게 청소용역 명목으로 비용을 지급하였으나
 - 근로계약서 및 관련업무 수행을 입증할 자료를 제시하지 못하였음

<부당거래 유형 : 특수관계자에 용역비 등 지급>



III. 향후계획

- 해당 회계법인에 대해 관련 법규 및 절차에 따라 엄중히 대처
- 부당한 행위와 관련하여 수사기관 등 관련기관에 통보
- 다른 주권상장법인 감사인등록 회계법인에 대해서도 유사사례 점검을 확대할 예정

☞ 본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다. (<http://www.fss.or.kr>)