



문서번호 : 기획 제2011-0313호

시행일자 : 2011. 3. 18

수 신 : 회계법인 대표이사

참 조 : 품질관리실장

제 목 : 회계법인 동일이사 연속감사업무제한 위반사례 안내

1. 귀 법인의 무궁한 발전을 기원합니다.

2. 「외감법」 제3조제4항에 따라 회계법인인 감사인은 동일한 이사〔「공인회계사법」 제26조제1항에 따른 이사(등기부에 등재된 이사)〕에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없도록 제한하고 있습니다.

3. 이와 관련 최근 증권선물위원회는 회계법인의 이사가 담당이사로서 감사업무를 수행한 후, 담당이사로서 연속감사 제한기간이 경과하자 감사업무보조자로 변경하여 계속 감사업무를 수행한 행위(반대의 경우에도 해당)에 대하여 해당 회계법인과 공인회계사를 조치한 바, 귀 법인의 감사업무 수행시 위와 같은 위반행위가 발생하지 않도록 소속구성원들에 대한 지도·감독에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

\* 「외감법」

**제3조(감사인) ① ~ ③ (생략)**

④ 회계법인인 감사인은 동일한 이사(「공인회계사법」 제26조제1항에 따른 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 회사의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다. 다만, 주권상장법인인 회사의 경우 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 한 이사에게는 그 다음 연속하는 3개 사업연도의 모든 기간 동안 해당 회사의 감사업무를 하게 할 수 없다.

⑤ ~ ⑦ (생략)

끝.