

[별지 제5호 서식]

사업보고서

(제 기)
(사업연도 : 년 월 일부터 년 월 일까지)

증권선물위원회 귀중

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

년 월 일

회계법인명 :
대표이사 :
본점소재지 :
(전화번호 :)
작성책임자 : 소속 직위 성명
(전화번호 :)

대표이사 등의 확인·서명

우리는 동 회계법인의 대표이사 및 작성책임자로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

일자 _____

_____ 회계법인

대표이사 _____ (서명)

작성책임자 _____ (서명)

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

가. 재무상태표

재무상태표 (예시)
 제××기 . . . 현재
 제××기 . . . 현재
 제××기 . . . 현재

(단위 : 원)

과목	제 XX (당) 기	제 XX (전) 기	제 XX (전전) 기
자산			
I. 유동자산			
1. 현금및현금성자산			
2. 매출채권			
대손충당금			
3. 미수금			
대손충당금			
4. 선급비용			
5. 선급금			
6. 미수수익			
7. 단기대여금			
8. 단기금융상품			
9. 단기투자자산			
단기매매증권			
매도가능증권			
만기보유증권			
10. 선급법인세			
11. 이연법인세자산			
12. 기타유동자산			
II. 비유동자산			
(1) 투자자산			
1. 장기금융상품			
매도가능증권			
만기보유증권			
2. 장기투자증권			
3. 투자부동산			
4. 기타투자자산			
(2) 유형자산			
1. 토지			
2. 건물 및 시설물			
감가상각누계액			

3.차량운반구						
감가상각누계액						
4.집기비품						
감가상각누계액						
5.공구와 기구						
감가상각누계액						
6.기타유형자산						
(3)무형자산						
1.산업재산권						
2.소프트웨어						
3.개발비						
4.회원권						
5.영업권						
6.기타무형자산						
(4)기타비유동자산						
1.임차보증금						
2.손해배상공동기금						
3.장기매출채권						
4.전신전화가입권						
5.이연법인세자산						
6.기타비유동자산						
자 산 총 계						
부 채						
I.유동부채						
1.미지급금						
2.미지급비용						
3.미지급법인세						
4.선수금						
5.예수금						
6.선수수익						
7.단기차입금						
8.이연법인세부채						
9.기타유동부채						
II.비유동부채						
1.퇴직급여충당부채						
퇴직연금운용자산						
국민연금전환금						
2.임대보증금						
3.장기차입금						
4.기타충당부채						
5.이연법인세부채						

6.기타비유동부채						
부 채 총 계						
자 본						
I.자본금						
자본금						
II.자본잉여금						
1.지분발행초과금						
2.기타자본잉여금						
III.자본조정						
1.지분할인발행차금						
2.기타자본조정						
IV.기타포괄손익누계액						
1.해외사업환산손익						
2.매도가능증권평가손익						
V.이익잉여금						
1.이익준비금						
2.연구개발준비금						
3.임의적립금						
4.손해배상준비금						
5.미처분이익잉여금 (당기순이익 : XXX원)						
자 본 총 계						
부 채 및 자 본 총 계						

기재상의 주의

1. 일반기업회계기준 제2장에 따라 작성한다.
2. 손해배상준비금은 자본으로, 손해배상공동기금은 자산으로 분류하여 기재한다.

나. 손익계산서

손익계산서 (예시)

제××기 (. . 부터 . . 까지)
 제××기 (. . 부터 . . 까지)
 제××기 (. . 부터 . . 까지)

(단위 : 원)

과 목	제 XX (당) 기	제 XX (전) 기	제 XX (전전) 기
I. 영업수익			
1. 회계감사(검토)영업수익			
2. 세무자문영업수익			
3. 경영자문영업수익			
4. 기장대리영업수익			
5. 기타영업수익			
II. 영업비용			
1. 급여			
2. 상여금			
3. 제수당			
4. 퇴직급여			
5. 복리후생비			
6. 지급임차료			
7. 광고선전비			
8. 접대비			
9. 통신비			
10. 소모품비			
11. 수선유지비			
12. 대손상각비			
13. 차량유지비			
14. 여비교통비			
15. 제세공과금			
16. 교육훈련비			
17. 지급수수료			
18. 보험료			
19. 회의비			
20. 도서인쇄비			
21. 감가상각비			
22. 무형자산상각비			
23. 협회비및회원비			
24. 외주용역비			
25. 수도광열비			
26. 임차관리비			
27. 기타영업비용			
III. 영업손익			

IV. 영업외수익						
1. 이자수익						
2. 배당금수익						
3. 외환차익						
4. 외화환산이익						
5. 투자자산처분이익						
6. 유형자산처분이익						
7. 무형자산처분이익						
8. 기타비유동자산처분이익						
9. 투자자산평가이익						
10. 유형자산재평가이익						
11. 전기오류수정이익						
12. 부의영업권환입						
13. 대손충당금환입						
14. 채무면제이익						
15. 임대수익						
16. 기타영업외수익						
V. 영업외비용						
1. 이자비용						
2. 기부금						
3. 외환차손						
4. 외화환산손실						
5. 투자자산처분손실						
6. 유형자산처분손실						
7. 무형자산처분손실						
8. 기타비유동자산처분손실						
9. 투자자산평가손실						
10. 유형자산재평가손실						
11. 유형자산손상차손						
12. 무형자산손상차손						
13. 전기오류수정손실						
14. 기타대손상각비						
15. 기타영업외비용						
VI. 법인세비용차감전계속사업손익						
VII. 계속사업손익법인세비용						
법인세비용						
VIII. 계속사업손익						
IX. 중단사업손익						
(법인세효과:XXX원)						
X. 당기순손익						

기재상의 주의

일반기업회계기준 제2장에 따라 작성한다.

다. 현금흐름표

현금흐름표 (예시)

제××기 (. . 부터 . . 까지)
 제××기 (. . 부터 . . 까지)
 제××기 (. . 부터 . . 까지)

(단위 : 원)

과 목	제 XX (당) 기	제 XX (전) 기	제 XX (전전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			
1. 당기순손익			
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산			
가. 감가상각비			
나. 무형자산상각비			
다. 퇴직급여			
라. 대손상각비			
마. 투자자산처분손실			
바. 유형자산처분손실			
사. 무형자산처분손실			
아. 투자자산평가손실			
자. 유형자산재평가손실			
차. 기타대손상각비			
카. 기타충당부채전입액			
타. 외화환산손실			
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감			
가. 투자자산처분이익			
나. 유형자산처분이익			
다. 무형자산처분이익			
라. 투자자산평가이익			
마. 유형자산재평가이익			
바. 상각채권추심이익			
사. 대손충당금 환입			
아. 미수이자수익			
자. 외화환산이익			
차. 부의영업권환입액			
카. 잡이익			
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동			
가. 매출채권의 감소(증가)			
나. 미수금의 감소(증가)			
다. 선급비용의 감소(증가)			
라. 선급금의 감소(증가)			
마. 미수수익의 감소(증가)			
바. 선급법인세의 감소(증가)			
사. 미지급금의 증가(감소)			

아.미지급비용의 증가(감소)						
자.미지급법인세의 증가(감소)						
차.선수금의 증가(감소)						
카.예수금의 증가(감소)						
타.선수수익의 증가(감소)						
파.이연법인세자산의 감소(증가)						
하.이연법인세부채의 증가(감소)						
거.퇴직급여충당부채의 증가(감소)						
너.퇴직연금운용자산의 감소(증가)						
더.국민연금전환금의 감소(증가)						
러.장기매출채권의 증가(감소)						
머.임대보증금의 감소(증가)						
II.투자활동으로인한현금흐름						
1.투자활동으로 인한 현금유입액						
가.임차보증금의 감소						
나.손해배상공동기금의 감소						
다.단기투자자산의 처분						
라.단기금융상품의 처분						
마.장기금융상품의 처분						
바.장기투자증권의 처분						
사.투자부동산의 처분						
아.유형자산의 처분						
자.무형자산의 처분						
차.기타투자자산의 처분						
카.단기대여금의 회수						
2.투자활동으로 인한 현금유출액						
가.임차보증금의 증가						
나.손해배상공동기금의 추가적립						
다.단기투자자산의 취득						
라.단기금융상품의 취득						
마.장기금융상품의 취득						
바.장기투자증권의 취득						
사.투자부동산의 취득						
아.토지의 취득						
자.건물 및 시설물의 취득						
차.차량운반구의 취득						
카.집기비품의 취득						
타.공구와기구의 취득						
파.기타유형자산의 취득						
하.산업재산권의 취득						
거.소프트웨어의 취득						
너.회원권의 취득						
더.개발비의 지급						
러.단기대여금의 증가						

III.재무활동으로인한현금흐름						
1.재무활동으로 인한 현금유입액						
자본금의 증가						
지분발행초과금 증가						
단기차입금의 차입						
장기차입금의 차입						
영업양수로 인한 현금의 증가						
2.재무활동으로 인한 현금유출액						
자본금의 감소						
배당금의 지급						
단기차입금의 상환						
장기차입금의 상환						
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III)						
V.합병으로 인한 현금의 증가						
VI.기초의 현금						
VII.기말의 현금						

기재상의 주의

일반기업회계기준 제2장에 따라 작성한다.

라. 자본변동표

자본변동표 (예시)

제××기 (. . . 부터 . . . 까지)
 제××기 (. . . 부터 . . . 까지)
 제××기 (. . . 부터 . . . 까지)

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
. . (전전기초) - 보고금액						
회계정책변경누적효과						
전기오류수정손익						
수정 후 이익잉여금						
연차배당						
처분 후 이익잉여금						
중간배당						
유상증자						
당기순손익						
매도가능증권평가손익						
해외사업환산손익						
재평가잉여금						
. . (전전기말)						
. . (전기초) - 보고금액						
회계정책변경누적효과						
전기오류수정손익						
수정 후 이익잉여금						
연차배당						
처분 후 이익잉여금						
중간배당						
유상증자						
당기순손익						
매도가능증권평가손익						
해외사업환산손익						
재평가잉여금						
. . (전기말)						
. . (당기초) - 보고금액						
회계정책변경누적효과						
전기오류수정손익						
수정 후 이익잉여금						
연차배당						
처분 후 이익잉여금						
중간배당						
유상증자						
당기순손익						
매도가능증권평가손익						
해외사업환산손익						
재평가잉여금						
. . (당기말)						

기재상의 주의

일반기업회계기준 제2장에 따라 작성한다.

마. 주석

기재상의 주의

일반기업회계기준 제2장에 따라 작성하되 주석 중 이익잉여금처분계산서는 다음 표를 이용한다.

이익잉여금처분계산서 (예시)

제××기 (. . . 부터 . . . 까지)
 처분확정일 . . .

제××기 (. . . 부터 . . . 까지)
 처분확정일 . . .

제××기 (. . . 부터 . . . 까지)
 처분확정일 . . .

(단위 : 원)

과 목	제 XX (당) 기	제 XX (전) 기	제 XX (전전) 기
I.미처분이익잉여금			
전기이월미처분이익잉여금 (또는전기이월미처리결손금)			
회계정책변경누적효과			
전기오류수정			
중간배당액			
당기순손익			
II.임의적립금등의이입액			
XXX적립금			
III.이익잉여금처분액			
이익준비금			
손해배상준비금			
연구개발준비금			
임의적립금			
배당금			
현금배당금			
IV.차기이월미처분이익잉여금			

2. 부속명세서

가. 차입금 명세서

(단위 : 백만원, %)

차입처	차입금액	계정과목	만기일	차입금리

기재상의 주의

주석에 동일한 내용이 포함된 경우 기재를 생략할 수 있다.

나. 타법인 출자 현황

(단위 : 주, 백만원, %)

계정 과목	투자 회사명	기초잔액			증감내역		기말잔액			비고
		수량	지분율	취득 원가	수량	취득 (처분) 가액	수량	지분율	취득 원가	
합 계										

기재상의 주의

주석에 동일한 내용이 포함된 경우 기재를 생략할 수 있다.

다. 채무보증 현황

(단위 : 백만원)

보증일	채무자	채권자	보증금액	보증내용	채무자와의 관계

기재상의 주의

주석에 동일한 내용이 포함된 경우 기재를 생략할 수 있다.

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 백만원, %)

구분		20xx(당기)		20xx(전기)		20xx(전전기)	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
회계 감사	법정감사(외감법)						
	법정감사(외감법이외)						
	임의감사						
세무 자문	세무조정						
	회계기장						
	기타세무						
경영 자문	감사대상회사						
	기타						
기타	감사대상회사						
	기타						
합계							

기재상의 주의

1. 합계금액이 손익계산서와 일치되도록 기재한다.
2. 경영자문과 기타의 감사대상회사는 법정감사(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」), 법정감사(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 이외) 및 임의감사를 포함한다.
3. 위 표에서 구분항목을 정하지 아니한 것으로서 그 비중이 10% 이상에 해당하는 항목이 있는 경우에는 그 내용을 잘 나타낼 수 있는 항목으로 구분하여 기재한다.

4. 목적

.....

기재상의 주의

정관에 규정된 목적사업을 기재한다.

5. 연혁

가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황

.....

기재상의 주의

다음 각 호의 사항을 기재한다.

- 1. 설립일
- 2. 주사무소 소재지 및 그 변경
- 3. 분사무소 등의 설치 또는 폐쇄
- 4. 경영진의 중요한 변동(대표이사를 포함한 1/3이상 변동)
- 5. 사업목적의 중요한 변동
- 6. 주권상장법인 감사인인 경우 등록일자 및 등록번호
- 7. 기타 설립 이후 중요한 변동상황

나. 상호의 변경

.....

기재상의 주의

변경일자, 변경전 상호, 변경후 상호 및 변경사유 등을 기재한다.

다. 합병, 영업양수 또는 영업양도

.....

기재상의 주의

각각에 대하여 그 일자, 상대방, 내용 등을 요약하여 기재한다.

6. 자본금 변동사항

(단위 : 백만원)

일자	변경전 자본금	증자(감자)금액	변경후 자본금	변동원인

기재상의 주의

변동원인은 유·무상 증자(감자) 등 변동사유를 기재한다.

7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

(단위 : 개, 명)

구분		내 용
제휴일자		
제 휴 회 사 개 황	회사명	
	국적	
	소재지	
	주요 업무	
	회원사 분포국가수	
	소속 전문가수	
제휴형태		
제휴내용		

8. 주사무소 및 분사무소 현황

사무소	소재 도시명	주소	우편번호	대표 전화번호	인터넷 홈페이지
주사무소					
분사무소					

9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황

가. 외국 회계감독기구 등록 현황

국가명	회계감독기구명	등록일자	최근 수감기간	비 고

기재상의 주의

감사인인 미국 상장법인회계감독위원회(PCAOB) 등 외국 회계감독기구에 등록된 경우에 해당되며, 동 기구로부터 감사품질 등과 관련하여 검사를 받은 경우 최근의 검사실시기간을 기재한다.

나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

국가명	증권시장명	피감사회사명	결산연월	발행증권	비고

기재상의 주의

감사보고서를 발행한 회사 중에서 회계법인의 사업연도 개시일이 속하는 연도 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 하며, 발행증권에는 주식(DR 등), 사채(CB, BW 등) 등으로 기재한다.

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

.....

기재상의 주의

업무개황은 회계법인의 사업전반에 대하여 국내외 시장여건 등 영업환경과 영업활동의 개요, 그 변동내용 등을 요약하여 기재하며, 기타 영업활동에 직접 영향을 미치는 중대한 사건이 발생한 경우에는 그 내용 및 영향 등을 요약하여 기재한다.

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

.....

기재상의 주의

당해 사업연도 중 회계법인의 영업활동에 있어서 특별히 강조할만한 실적이 있는 경우 그 내용을 기재한다.

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

구분		감사대상회사	당 기	전 기
개별재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상 법인	유가증권시장 상장법인		
		코스닥시장 상장법인		
		코넥스시장 상장법인		
		기타 사업보고서 제출대상 법인		
	기타 법인			
	합 계			
연결재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상 법인	유가증권시장 상장법인		
		코스닥시장 상장법인		
		코넥스시장 상장법인		
		기타 사업보고서 제출대상 법인		
	기타 법인			
	합 계			

기재상의 주의

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 의한 감사보고서를 발행한 회사 중에서 회계법인의 사업연도 개시일이 속하는 연도 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 하여 기재한다.(예: 20×4년 3월 결산 회계법인 사업보고서의 경우 그 사업연도 개시일인 20×3년 4월 1일이 속하는 20×3년 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 함)

나. 개별(별도)재무제표 감사실적

(1) 자산규모별 현황

(단위 : 사)

구 분	사업보고서 제출대상법인				기타 법인	합계
	유가증권시장 상장법인	코스닥 시장 상장법인	코넥스 시장 상장법인	기타 사업보고서 제출대상 법인		
2조원 이상						
1조원 이상 ~ 2조원 미만						
8,000억원 이상 ~ 1조원 미만						
5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만						
3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만						
1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만						
500억원 이상 ~ 1,000억원 미만						
120억원 이상 ~ 500억원 미만						
120억원 미만						
합 계						

기재상의 주의

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 의한 감사보고서를 발행한 회사 중에서 회계법인의 사업 연도 개시일이 속하는 연도 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 하여 기재한다.(예: 20×4년 3월 결산 회계법인 사업보고서의 경우 그 사업연도 개시일인 20×3년 4월 1일이 속하는 20×3년 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 함)

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

구 분		1년차 (신규)	2년차	3년차	4년차	5년차	6년차	7년차 이상	합계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인								
	코스닥시장 상장법인								
	코넥스시장 상장법인								
	기타 사업보고서 제출대상법인								
기타 법인									
합 계									

기재상의 주의

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 의한 감사보고서를 발행한 회사 중에서 회계법인의 사업 연도 개시일이 속하는 연도 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 하여 기재한다.(예: 20×4년 3월 결산 회계법인 사업보고서의 경우 1년차(신규)는 그 사업연도 개시일인 20×3년 4월 1일이 속하는 20×3년 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 함)

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

구 분		적정	한정	부적정	의견거절	계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인					
	코스닥시장 상장법인					
	코넥스시장 상장법인					
	기타 사업보고서 제출대상법인					
기타 법인						
합 계						

기재상의 주의

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 의한 감사보고서를 발행한 회사 중에서 회계법인의 사업연도 개시일이 속하는 연도 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 하여 기재한다(예: 20×4년 3월 결산 회계법인 사업보고서의 경우 그 사업연도 개시일인 20×3년 4월 1일이 속하는 20×3년 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 함)

다. 연결재무제표 감사실적

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견

기재상의 주의

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 의한 감사보고서를 발행한 회사 중에서 회계법인의 사업연도 개시일이 속하는 연도 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 하여 기재한다(예: 20×4년 3월 결산 회계법인 사업보고서의 경우 그 사업연도 개시일인 20×3년 4월 1일이 속하는 20×3년 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 함)

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

구분	피감사 회사명	결산월	국적	연결대상 회사수
(유가증권시장상장법인/코스닥시장상장법인 /코넥스시장상장법인) 중에서 선택				

기재상의 주의

「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제169조제1항에 따른 감사업무 중에서 회계법인의 사업연도 개시일이 속하는 연도 중에 결산일이 도래하는 외국법인을 대상으로 하여 기재한다.

Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

기재상의 주의

회계감사기준, 품질관리기준에서 요구하는 품질관리 관련 정책과 절차를 감사인이 어떻게 구축·운영하고 있는지, 자체 내부규정, 감사업무매뉴얼 등에서 정하고 있는 주요내용을 품질관리 구성요소별로 구분하여 기재한다.

1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

기재상의 주의

품질관리기준서1 문단 18~19에서 요구하고 있는 품질관리제도에 대해서 당해 회계법인이 구축·운영하고 있는 현황을 각 문단 순서대로 상세히 기재하되, 1) 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황, 2) 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황, 3) 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중 등을 포함한다. 필요시 아래 서식을 활용한다.

회계법인의 지배구조는 조직도 및 조직도 상 주요기구에 대한 상세설명을 포함하여 작성한다. 조직도에 표시되지 않는 기타 경영감시 등을 위한 내부위원회(인사위원회, 운영위원회 등 명칭에 관계없이 법인 내에 운영 중인 각종 위원회)에 대하여는 <서식1-2>을 활용하여 별도로 표시한다.

<서식1-1> 조직도

기재상의 주의

조직도는 부서단위까지 표시하며, 각 분사무소 및 해외사무소를 포함한다.

<서식1-2>

회계법인 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고

<서식1-3>

회계법인 계열회사 현황

회사명			
설립일			
사업내용			
대표이사			
주주현황(지분율)			
소재지			

기재상의 주의

1. 계열회사란 회계법인이 지분을 소유하고 있거나, 회계법인이 지분을 소유하고 있지 않더라도 인적교류, 업무 제휴 등에 의해 실질적인 관계회사로 볼 수 있는 회사를 말한다.

2. 주주현황에는 1%이상 지분을 소유한 주주명 및 지분율을 기재한다. 단, 1%이상 지분을 소유한 주주의 수가 10인 이상인 경우에는 지분율 기준 상위 5명의 주주내역을 기재한다.
3. 필요시 열을 추가하여 작성한다.

<서식2>

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등

기재상의 주의

품질관리정책 및 절차의 개발 및 운영을 위하여 회계법인이 구축·운영하고 있는 품질관리 조직의 구성현황을 기재하며, 담당 인력의 전문성은 상근여부·경력·자격현황 등을 포함하여 상세하게 기재한다.

<서식3>

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 백만원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중

기재상의 주의

사원을 포함한 등록공인회계사 및 기타직원에게 제공한 보수를 대상으로 작성한다. 보수에 대한 판단시 월급, 상여금, 퇴직금 등 명칭을 불문하고 직무수행에 대한 보상으로 지급되는 일체의 금전적 대가를 모두 포함하되, 배당은 제외한다.

2. 관련 윤리적 요구사항

.....

기재상의 주의

품질관리기준서1 문단 20~25에서 요구하고 있는 품질관리제도에 대해서 당해 회계법인이 구축·운영하고 있는 현황을 각 문단 순서대로 상세히 기재하되 문단 21~23과 관련하여서는 재무적 이해관계 및 사업관계, 고용관계 등 기타 인적관계, 비감사업무 수행 등으로 인한 독립성 훼손위험을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황을 각각 구분하여 기재한다.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

.....

기재상의 주의

품질관리기준서1 문단 26~28에서 요구하고 있는 품질관리제도에 대해서 당해 회계법인이 구축·운영하고 있는 현황을 각 문단 순서대로 상세히 기재한다.

4. 인적 자원

기재상의 주의

품질관리기준서1 문단 29~31에서 요구하고 있는 품질관리제도에 대해서 당해 회계법인이 구축·운영하고 있는 현황을 각 문단 순서대로 상세히 기재하되, 채용, 교육훈련, 평가, 보상 및 승진과 관련한 정책과 절차의 구축·운영 현황을 각각 구분하여 기재한다. 임·직원 직급별 성과평가체계(평가, 보상 및 승진) 기재시에는 품질관리 관련 항목 및 비중을 포함하여 기재한다.

5. 업무의 수행

기재상의 주의

품질관리기준서1 문단 32~47에서 요구하고 있는 품질관리제도에 대해서 당해 회계법인이 구축·운영하고 있는 현황을 각 문단 순서대로 상세히 기재한다. 또한, 1) 소속 공인회계사의 연차별 감사투입 인력 및 시간, 2) 외감대상 회사 중 감사위험이 높은 회사에 대한 관리 체계를 구분하여 기재한다. 필요시 아래 서식을 활용한다.

<서식>

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

구 분		중간감사		기말감사		합계	
		인원수	투입시간	인원수	투입시간	인원수	투입시간
수습 공인회계사							
등록 공인 회계사	1년미만						
	1년이상~3년미만						
	3년이상~5년미만						
	5년이상~10년미만						
	10년이상~15년미만						
	15년이상						
합 계							

기재상의 주의

감사업무에 참여한 공인회계사를 대상으로 수습과 등록공인회계사를 구분하여 작성한다. 등록 공인회계사의 경력은 등록시점을 기준으로 기산한다.

6. 모니터링

기재상의 주의

품질관리기준서1 문단 48~59에서 요구하고 있는 품질관리제도에 대해서 당해 회계법인이 구축·운영하고 있는 현황을 각 문단 순서대로 상세히 기재한다. 또한, 1) 내부심리 실시 현황(외국제휴법인이 수행한 심리를 포함) 및 관련 문서보관 체계 현황, 2) 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리 체계를 구분하여 기재한다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

기재상의 주의

주식거래내역 관리 강화를 위해 회계법인이 구축·운영하고 있는 주식거래 관리시스템 현황 및 모니터링 결과에 대해 상세히 기재한다.

IV. 인력에 관한 사항

1. 인력 총괄표

(단위 : 명)

사무소	사무소명	공인회계사			소계	기타직원 (비공인회계사)	합 계
		사원	(이사)	소속			
				공인회계사 등록			
주사무소	상시근무	()					
	비상시근무						
	소계						
분사무소		()					
	소계	()					
합계		()					

기재상의 주의

1. 공인회계사는 한국공인회계사를 말하며, AICPA 등은 기타직원란에 기재한다.
2. 소속공인회계사는 이사가 아닌 공인회계사를 의미한다.
3. 사원으로서 이사인 자는 괄호 안에 기재한다.

2. 사원(출자) · 이사 현황

가. 이사의 경력 현황

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율(%)

기재상의 주의

1. 근무기간은 당해법인에서 근무한 기간을 말하며 연월수를 기재한다.
2. 개업경력은 공인회계사로서 개업자격을 취득한 이후 작성일 현재까지의 연월수를 기재한다.
3. 출자한 경우 출자비율을 기재한다.

나. 이사의 보수 현황

(1) 경영진 등인 경우, 보수지급금액

(단위 : 백만원)

연번	성명	직위	참여 지배기구 명칭	보수의 종류	보수총액
합 계					

주) 개별보수가 5억원 이상이면서 사업연도 중 한 번이라도 경영진 등에 해당한 이사인 경우 기재한다.

기재상의 주의

1. 개별보수에 대한 판단시 월급, 상여금, 퇴직금 등 명칭을 불문하고 이사의 직무수행에 대한 보상으로 지급되는 대가를 모두 포함하되, 배당은 제외한다.
2. 대표이사 및 품질관리업무 담당이사를 포함하고, 명칭에 관계없이 회계법인의 업무 집행에 관한 주요사항을 심의·결정하는 기구(예) 경영위원회, 운영위원회 등)의 구성원인 경우 경영진 등으로 본다. 단, 그 기구에서 사원총회는 제외한다.
3. 성명은 실명으로 기재한다.

(2) 경영진 등이 아닌 경우, 보수지급금액

(단위 : 백만원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
합 계				

주) 개별보수가 5억원 이상이면서 (1)에 해당하지 않는 이사인 경우 기재한다.

기재상의 주의

1. 개별보수에 대한 판단시 월급, 상여금, 퇴직금 등 명칭을 불문하고 이사의 직무수행에 대한 보상으로 지급되는 대가를 모두 포함하되, 배당은 제외한다.
2. 성명은 성만 기재할 수 있다.

다. 이사의 징계내역

연번	성명	직위	징계내역	징계일자	비고

기재상의 주의

최근 3년간 증권선물위원회로부터 받은 이사의 징계 내역 중 금융위원회가 위반행위의 경중 등을 고려하여 정하는 기준(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제30조제1항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제38조제1항)에 해당되는 사항을 기재한다.

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

사무소명	기초인원	증가	감소	기말인원
합 계				

기재상의 주의

사원 · 이사 · 등록공인회계사를 대상으로 하여 기재한다.

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
회계감사							
세무자문							
경영자문							
기타							
합계							

기재상의 주의

1. 사원 · 이사 · 등록공인회계사를 대상으로 하여 기재한다.
2. 경력은 등록시점을 기준으로 기산한다.
3. 사업부문은 회계감사·세무자문·경영자문·기타로 기재하되, 위 표에서 구분항목을 정하지 아니한 것으로서 그 비중이 10% 이상에 해당하는 항목이 있는 경우에는 그 내용을 잘 나타낼 수 있는 항목으로 구분하여 기재한다.

5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 명, 백만원)

구분	20xx(당기)		20xx(전기)		20xx(전전기)	
	인원	보수	인원	보수	인원	보수
회계감사						
세무자문						
경영자문						
기타						
합계						

기재상의 주의

1. 사원을 포함한 등록공인회계사 및 기타직원을 대상으로 하여 기재한다.
2. 위 표에서 구분항목을 정하지 아니한 것으로서 그 비중이 10% 이상에 해당하는 항목이 있는 경우에는 그 내용을 잘 나타낼 수 있는 항목으로 구분하여 기재한다.

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

구분	전문자격증명	인원
국내		
국외		
합계		

기재상의 주의

공인회계사를 포함한 전체 직원 중에서 변호사, AICPA, CFA, 보험계리사 등 한국공인회계사자격증 이외 각종 전문자격증을 소지한 인력수를 기재한다.

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	당기적립액	당기사용액	기말잔액	당기사용내용
손해배상준비금					
손해배상공동기금					
계					

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

보험회사명	보험상품명	계약기간	연간보험료	보험금	보장범위

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

조치 일자	조치자	관련회사			감리지적사항	조치내역	
		회사명	구분	결산기		회계법인	소속 공인회계사

기재상의 주의

1. 최근 3개 사업연도 중에 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제38조제1항에 해당하는 조치를 받은 감사업무에 대해 조치일자 순으로 기재한다.
2. 조치자는 증권선물위원회 또는 한국공인회계사회 등 조치권자를 기재한다.
3. 관련회사 구분은 유가증권시장 상장법인("유가증권상장"으로 기재), 코스닥시장 상장법인("코스닥상장"으로 기재), 코넥스시장 상장법인("코넥스상장"으로 기재), 상장법인을 제외한 외감대상법인("기타"로 기재)으로 구분하여 기재한다.
4. 관련회사 결산기는 조치관련회사의 사업연도 결산기를 기재한다.
5. 지적사항은 주요내용을 간략하게 기재한다.
6. 조치내역 중 소속공인회계사란에는 조치대상 공인회계사의 수 및 조치내역을 각각 기재한다.

2. 감사인 감리결과

구분		조치 일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
품질관리 구성요소	회계법인내 품질에 대한 리더십 책임			
	윤리적 요구사항			
	업무의 수용과 유지			
	인적자원			
	업무의 수행			
	모니터링			

기재상의 주의

1. 최근 3년 이내의 기간 동안 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제37조에 따라 감사인 감리 결과 증권선물위원회가 외부공개를 결정한 사항에 대해 조치일자 순으로 기재한다.
2. 개선권고사항 및 개선권고 이행상황은 주요내용을 간략하게 기재한다.

VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

(단위 : 백만원)

제소일	원고 (피고)	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
계						

기재상의 주의

최근 3년 이내 종결된 회계법인(이사와 소속 공인회계사 포함)의 업무와 관련한 소송에 대해 기재한다.