

목 차

사업보고서	1
대표이사 등의 확인 · 서명	2
I. 회계법인의 개황	3
1. 재무제표	3
가. 재무상태표	3
나. 손익계산서	5
다. 현금흐름표	7
라. 자본변동표	9
마. 주식	10
2. 부속명세서	23
가. 차입금 명세서	23
나. 타법인 출자 현황	23
다. 채무보증 현황	23
3. 사업부문별 매출액	23
4. 목적	24
5. 연혁	24
가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황	24
나. 상호의 변경	25
다. 합병, 영업양수 또는 영업양도	25
6. 자본금 변동사항	25
7. 외국 회계법인과의 제휴 현황	25
8. 주사무소 및 분사무소 현황	26
9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황	26
가. 외국 회계감독기구 등록 현황	26
나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황	26
II. 주요사업의 내용	28
1. 사업의 개요	28
가. 업무개황	28
나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적	31
2. 외감법에 의한 감사실적	31
가. 감사실적 총괄표	32
나. 개별(별도)재무제표 감사실적	32
다. 연결재무제표 감사실적	33
3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황	42
III. 감사보고서 품질관리 관련 정보	43
1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임	43
가. 품질관리기준 구축 · 운영 현황	43
나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황	43
다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황	46
라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중	47
2. 관련 윤리적 요구사항	47
가. 품질관리기준 구축 · 운영 현황	47
3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	50
가. 품질관리기준 구축 · 운영 현황	50
4. 인적 자원	51

가. 품질관리기준 구축·운영 현황.....	52
나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진).....	54
5. 업무의 수행.....	55
가. 품질관리기준 구축·운영 현황.....	56
나. 감사투입 인력 및 시간	58
다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계	58
6. 모니터링	59
가. 품질관리기준 구축·운영 현황.....	59
나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계	60
다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책.....	61
7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황.....	61
가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)	61
나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과.....	62
IV. 인력에 관한 사항	63
1. 인력 총괄표.....	63
2. 사원(출자)·이사 현황	63
3. 공인회계사 변동 현황.....	66
4. 소속공인회계사의 경력 현황	66
5. 사업부문별 인원 및 보수	66
6. 전문자격증 소지 현황.....	67
V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황	68
1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황.....	68
2. 손해배상책임보험 가입 현황	68
VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과.....	69
1. 감사보고서 감리결과	69
2. 품질관리 감리결과	69
VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황.....	70

사 업 보 고 서

(제 40 기)

사업연도 2019년 07월 01일 부터
 2020년 06월 30일 까지

증권선물위원회 귀중

주식회사등의외부감사에관한법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2020년 10월 5일

회계법인명 : 한영회계법인

대표이사 : 박 용 근

본점소재지 : 서울특별시 영등포구 여의공원로 111

(전화번호 : 02-3787-6600)

작성책임자 : 소속 품질위험관리본부 직위 본 부 장 성명 이 동 근

(전화번호 : 02-3787-6804)

대표이사 등의 확인 · 서명

대표이사 등의 확인 · 서명

우리는 한영회계법인의 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.

2020년 10월 5일

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 : 박 용 근 (서명)

작성 책임자 : 이 동 근 (서명)

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

가. 재무상태표

재무상태표

제 40 기 2020년 6월 30일 현재

제 39 기 2019년 6월 30일 현재

제 38 기 2019년 3월 31일 현재

(단위 : 원)

과목	제 40(당) 기		제 39(전) 기		제 38(전전) 기	
자산						
유동자산		105,301,071,477		76,547,318,009		102,979,169,175
현금및현금성자산(주석3)	53,138,166,862		30,973,150,502		15,610,433,665	
매출채권(주석4)	47,011,314,084		37,003,532,314		79,389,147,791	
대손충당금	(1,159,637,693)		(1,027,893,144)		(1,092,196,776)	
미수금	822,620,603		3,335,557,365		4,301,678,942	
선급비용	3,204,972,951		2,903,184,310		1,458,582,341	
선급금(주석16)	1,385,251,489		2,840,735,509		2,853,216,079	
미수수익	-		519,051,153		458,307,133	
이연법인세자산(주석12)	898,383,181		-		-	
비유동자산		23,785,254,345		20,443,683,070		18,800,310,258
투자자산(주석5)		3,450,932,611		3,450,932,611		3,450,932,611
매도가능증권	3,450,932,611		3,450,932,611		3,450,932,611	
유형자산(주석6)		6,171,412,757		5,400,753,781		4,780,407,501
차량운반구	7,558,368,138		7,022,210,330		7,288,039,763	
감가상각누계액	(4,875,504,546)		(5,003,311,609)		(5,414,377,851)	
집기비품	13,640,703,152		10,656,204,641		9,690,270,921	
감가상각누계액	(10,152,153,987)		(7,274,349,581)		(6,783,525,332)	
무형자산(주석6)		33,836,959		76,878,221		84,723,960
소프트웨어	33,836,959		76,878,221		84,723,960	
기타비유동자산		14,129,072,018		11,515,118,457		10,484,246,186
비유동선급금	457,903,196		-		-	
임차보증금	3,377,115,000		3,120,615,000		3,120,615,000	
손해배상공동기금(주석8)	756,640,823		748,540,243		748,445,322	
이연법인세자산(주석12)	497,455,631		443,282,990		437,278,246	
기타비유동자산(주석7)	9,039,957,368		7,202,680,224		6,177,907,618	
자 산 총 계		129,086,325,822		96,991,001,079		121,779,479,433
부채						
유동부채		80,368,491,278		49,939,758,766		70,169,202,473
미지급금	73,610,755,110		43,131,254,730		52,703,611,090	
미지급법인세	2,018,709,472		484,784,957		446,316,491	
선수금	1,624,087,777		3,069,379,519		1,955,331,369	
예수금	77,127,617		86,017,202		79,792,070	

단기차입금(주석9)	3,037,811,302		3,095,079,456		13,976,955,478	
이연법인세부채(주석12)	-		73,242,902		1,007,195,975	
비유동부채		11,895,422,000		13,617,455,000		14,855,715,000
기타비유동부채(주석16)	11,895,422,000		13,617,455,000		14,855,715,000	
부 채 총 계		92,263,913,278		63,557,213,766		85,024,917,473
자 본						
자본금(주석11)		9,015,000,000		9,015,000,000		9,015,000,000
자본금	9,015,000,000		9,015,000,000		9,015,000,000	
이익잉여금		27,807,412,544		24,418,787,313		27,739,561,960
이익준비금	1,347,706,000		1,347,706,000		1,347,706,000	
손해배상준비금(주석8)	28,777,726,645		27,260,509,076		22,269,687,057	
미처분이익잉여금 (당기순손익 : 당기: 3,388,625,231 전기: (3,320,774,647) 전전기: 1,396,534,597	(2,318,020,101)		(4,189,427,763)		4,122,168,903	
자 본 총 계		36,822,412,544		33,433,787,313		36,754,561,960
부채 및 자본 총계		129,086,325,822		96,991,001,079		121,779,479,433

나. 손익계산서

손 익 계 산 서

제40기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제39기 2019년 4월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제38기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	제 40(당) 기	제 39(전) 기	제 38(전전) 기
영업수익	388,019,379,905	75,860,878,462	336,062,646,595
영업비용	385,042,247,353	79,916,533,872	335,371,987,477
급여 및 상여	188,405,646,370	41,368,494,610	164,506,455,548
퇴직급여(주석10)	17,219,032,121	4,249,864,691	17,711,851,646
복리후생비	18,251,589,518	4,378,302,779	16,301,735,470
지급임차료	4,621,919,031	1,176,161,875	4,239,511,402
광고선전비	1,063,757,836	147,125,687	702,654,790
업무추진비	1,636,948,502	318,236,785	1,780,983,919
통신비	1,346,329,987	314,361,434	1,413,467,259
소모품비	766,394,202	79,198,048	434,291,193
수선유지비	273,743,998	132,401,212	209,172,022
대손상각비(환입)	938,388,072	(64,303,632)	(299,501,265)
차량유지비	2,215,810,551	522,485,283	1,922,165,905
여비교통비	7,864,693,681	2,014,358,202	7,172,022,918
세금과공과	7,944,940,122	1,513,442,872	7,327,579,711
교육훈련비	3,134,935,383	480,300,938	3,270,808,691
지급수수료	43,963,027,260	7,310,127,623	33,010,541,055
보험료	5,927,677,476	1,278,199,276	6,104,633,968
회의비	1,288,402,712	289,409,466	706,363,523
도서인쇄비	1,780,330,493	545,752,249	1,736,263,992
감가상각비	5,083,314,430	813,505,433	4,115,925,994
외주용역비	68,940,842,921	12,537,673,454	60,951,045,439
기타영업비용	2,374,522,687	511,435,587	2,054,014,297
영업손익	2,977,132,552	(4,055,655,410)	690,659,118
영업외수익	4,195,516,905	1,624,427,174	2,958,761,671
이자수익	51,846,511	10,544,175	44,238,501
수입배당금	-	-	8,260,820
외환차익	790,968,147	528,270,014	715,231,840
외화환산이익	1,543,734,946	608,664,491	1,041,199,565
유형자산처분이익	408,326,986	152,652,173	202,205,697
기타영업외수익	1,400,640,315	324,296,321	947,625,248
영업외비용	2,704,184,300	1,783,595,163	1,859,793,074
이자비용	250,548,050	43,326,558	172,261,313
기부금	404,961,180	104,223,079	371,219,076
외환차손	1,394,700,612	1,160,698,516	868,575,371
외화환산손실	171,139,409	468,069,477	243,796,004
기타비유동자산처분손실	17,600,000	-	7,662,836
유형자산처분손실	5,843,908	4,781,197	8,551,686

기타영업외비용	459,391,141		2,496,336		187,726,788	
법인세비용차감전계속사업손익		4,468,465,157		(4,214,823,399)		1,789,627,715
계속사업손익법인세비용(수익)		1,079,839,926		(894,048,752)		393,093,118
법인세비용(주석12)	1,079,839,926		(894,048,752)		393,093,118	
당기순손익		3,388,625,231		(3,320,774,647)		1,396,534,597

다. 현금흐름표

현금흐름표

제40기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제39기 2019년 4월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제38기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 40(당) 기		제 39(전) 기		제 38(전전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		31,141,482,687		29,785,855,384		(3,955,807,488)
당기순손익	3,388,625,231		(3,316,950,004)		1,396,534,597	
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	6,216,285,819		3,402,008,407		4,051,781,115	
퇴직급여	-		2,321,563,421		-	
감가상각비	5,083,314,430		813,505,433		4,115,925,994	
대손상각비(환입)	938,388,072		(64,303,632)		(299,501,265)	
기타비유동자산처분손실	17,600,000		-		7,662,836	
유형자산처분손실	5,843,908		4,781,197		8,551,686	
외화환산손실	171,139,409		326,461,988		219,141,864	
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(951,055,045)		(239,771,105)		(342,556,188)	
유형자산처분이익	408,326,986		152,652,173		202,205,697	
외화환산이익	542,728,059		87,118,932		140,350,491	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	22,487,626,682		29,940,568,086		(9,061,567,012)	
매출채권	(10,819,383,493)		42,355,394,061		(9,488,880,690)	
미수금	2,512,936,762		966,121,577		(1,420,812,657)	
선급비용	(301,788,641)		(1,444,601,969)		(441,760,957)	
선급금	666,819,207		12,480,570		(2,143,751,262)	
미수수익	519,051,153		(60,744,020)		(292,340,440)	
유동·비유동이연법인세자산	(952,555,822)		(7,020,274)		(35,450,786)	
미지급금	30,856,047,230		(12,103,041,421)		6,880,077,015	
미지급법인세	1,533,924,515		43,331,616		(406,521,978)	
선수금	(1,445,291,742)		1,114,048,150		(915,411,957)	
예수금	(8,889,585)		6,225,132		5,393,648	
이연법인세부채	(73,242,902)		(941,625,336)		(802,106,948)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(7,197,165,173)		(2,303,002,525)		(4,815,279,668)
투자활동으로 인한 현금유입액	4,542,887,308		1,020,919,643		788,032,493	
임차보증금의 감소	63,500,000		-		-	
선급금의 감소	976,000,000		-		-	
유형자산의 처분	716,649,556		220,919,643		294,396,129	
기타비유동자산의 처분	2,786,737,752		800,000,000		493,636,364	
투자활동으로 인한 현금유출액	(11,740,052,481)		(3,323,922,168)		(5,603,312,161)	
임차보증금의 증가	320,000,000		-		566,898,400	
선급금의 증가	902,000,000		-		-	
비유동선급금의 증가	457,903,196		-		-	
손해배상공동기금의 추가적립	8,100,580		94,921		23,280,216	

차량운반구의 취득	2,172,132,239		521,757,841		1,655,645,535	
집기비품의 취득	3,238,301,570		973,816,800		2,383,011,410	
소프트웨어의 취득	-		3,480,000		39,931,000	
기타비유동자산의 취득	4,641,614,896		1,824,772,606		934,545,600	
Ⅲ.재무활동으로인한현금흐름		(1,779,301,154)		(12,120,136,022)		11,754,411,530
재무활동으로 인한 현금유입액	5,422,092,000		49,000,000		11,754,411,530	
단기차입금의 순증가	-		-		7,913,222,810	
기타비유동부채의 증가	5,422,092,000		49,000,000		3,841,188,720	
재무활동으로 인한 현금유출액	(7,201,393,154)		(12,169,136,022)		-	
단기차입금의 순감소	57,268,154		10,881,876,022		-	
기타비유동부채의 감소	7,144,125,000		1,287,260,000		-	
현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		22,165,016,360		15,362,716,837		2,983,324,374
기초의 현금		30,973,150,502		15,610,433,665		12,627,109,291
기말의 현금		53,138,166,862		30,973,150,502		15,610,433,665

라. 자본변동표

자 본 변 동 표

제 40 기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 39 기 2019년 4월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 38 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2018.4.1 (전전기초) 보고금액	5,115,000,000	26,343,027,363	31,458,027,363
증자	3,900,000,000	-	3,900,000,000
당기순손익	-	1,396,534,597	1,396,534,597
2019.3.31 (전전기말)	9,015,000,000	27,739,561,960	36,754,561,960
2019.4.1 (전기초) 보고금액	9,015,000,000	27,739,561,960	36,754,561,960
당기순손익	-	(3,320,774,647)	(3,320,774,647)
2019.6.30 (전기말)	9,015,000,000	24,418,787,313	33,433,787,313
2019.7.1 (당기초) 보고금액	9,015,000,000	24,418,787,313	33,433,787,313
당기순손익	-	3,388,625,231	3,388,625,231
2020.6.30 (당기말)	9,015,000,000	27,807,412,544	36,822,412,544

마. 주식

주 석

제40기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제39기 2019년 4월 1일부터 2019년 6월 30일까지

한영회계법인

1. 일반사항

(1) 본사소재지 : 서울특별시 영등포구 여의공원로 111

(2) 주요사업 내용

1. 회계감사업무
2. 회계에 관한 감정·증명·정리에 관한 업무(각종 인증업무포함)
3. 원가계산업무
4. 법인설립·청산에 관한 회계 및 내부통제 구조에 관한 입안 업무
5. 세무에 관한 대리 또는 자문업무
6. 경영자문·신용조사 및 평가업무
7. 기업의 주식 또는 지분의 평가업무
8. 기업매수 및 합병에 관한 업무
9. 경영·경제 정보의 조사수집 및 분석업무
10. 전산용역에 관한 업무
11. 중소기업에 대한 사업의 알선과 창업에 관련되는 상담 및 정보제공
12. 법인·개인 및 주한외국인(법인포함)의 내부경영, 노사문제에 관련된 컨설팅 서비스업
13. 정기간행물 발행업
14. 온실가스·에너지 목표관리제 관련 검증업무
15. 학술연구용역
16. 상기 각 호 업무에 부수되는 업무, 교육 및 출판사업
17. 교육지원, 마케팅 지원, 인사관리지원, 경리, 전산 등 기타 사무지원 업무
18. 기타 공인회계사법 제2조의 규정에 의한 직무에 부대되는 업무

(3) 대표이사 : 박용근

(4) 주요 출자자 및 지분율

(단위 : 좌, %)

주요 출자자	출자좌수	지분율	비고
박용근	1,139	12.42	대표이사
박종열	224	2.48	본부장

2. 중요한 회계처리방침

당 회계법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 당기 재무제표 작성에 적용된 중

요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.
당 회계법인의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금 및 현금성자산

당 회계법인은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금 및 현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당 회계법인은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 장기투자자산인 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당 회계법인은 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식 하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(3) 대손충당금

당 회계법인은 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 영업비용으로 계상하고, 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 유무형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유무형자산의 취득원가

유무형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유무형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
차량운반구	4
집기비품	4
소프트웨어	4

유무형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적 지출과 수익적 지출의 구분

유무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유무형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액 및 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 유무형자산의 제거

유무형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유무형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유무형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

1) 손해배상공동기금

당 회계법인은 회사 또는 감사보고서를 이용한 제3자 등에게 손해를 발생하게 한 경우 손해를 배상하기 위하여 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조 및 동법 시행령 제39조에 의거 아래와 같이 손해배상공동기금을 적립하고 있습니다.

항목	적립금액
----	------

기본적립금	- 소속공인회계사수 100명 미만 : 50,000천원 - 소속공인회계사수 100명 이상 : 250,000천원
연간적립금	- 해당 사업연도 회계감사(법정감사) 보수총액의 100분의 4

한편, 기본적립금과 연간적립금의 누계액 및 그 운용수입금의 합계의 한도는 직전 2개 사업연도와 해당 사업연도 감사보수총액 평균의 100분의 20에 해당하는 금액으로 하고 있습니다. 당 법인은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조에 근거하여 전문가배상책임보험에 가입함에 따라 연간적립금을 별도로 적립하지 않고 있습니다.

2) 손해배상준비금

당 회계법인은 공인회계사법 제28조제1항 및 동법 시행령 제20조에 의하여 직전 2개사업연도 및 당해 사업연도 총 매출액 평균의 100분의 10에 해당하는 금액에 달할 때까지 당해사업연도 총 매출액의 100분의 2에 해당하는 금액을 매 사업연도마다 손해배상준비금으로 적립하고 있습니다.

(6) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

당 회계법인은 과거사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

당 회계법인은 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

- ① 과거사건은 발생하였으나 당 회계법인이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우.
- ② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우.

3) 우발자산

당 회계법인은 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 당 회계법인이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(7) 수익인식

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높으며, 보고기간 말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 것으로

보아 보고기간 말에 그 거래의 투입기준 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여

당 회계법인의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이고, 당 회계법인은 확정기여형 퇴직연금제도에 가입한 임직원에 대하여 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(9) 자산의 손상

자산의 진부화, 물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 당해 자산의 회수가능가치가 장부금액에 미달하고, 그 미달액이 중요한 경우 유형자산은 손상차손누계액을차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고, 기타자산은 동 미달액을 장부금액에서 직접 차감하여 회수가능가치로 조정하며, 장부금액과 회수가능가치의 차액은 동 자산에 대한 손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

다만, 손상된 자산의 회수가능가치가 차기 이후에 장부금액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 손상되기 전의 장부금액을 한도로 하여, 그 초과액을 동 자산에 대한 손상차손환입의과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다.

(10) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적 차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적 차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(11) 환율변동효과

1) 기능통화 및 표시통화

당 회계법인은 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며, 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

2) 외화거래

당 회계법인은 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며, 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(12) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회계법인의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산 내역은 다음과 같으며, 당기 및 전기말 현재 사용제한 예금은 없습니다.

(단위 : 천원)

예금종별	예치은행	이자율	당기말	전기말
보통예금	우리은행 외	0.10%	24,460,830	17,523,568
외화예금	HSBC 외	0.10%	28,677,337	13,449,583
합 계			53,138,167	30,973,151

4. 매출채권

당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 금 액	1,027,893	1,092,197
설 정 액	938,388	-
환 입 액	-	(64,304)
제 각	(806,644)	-
기 말 금 액	1,159,637	1,027,893

5. 유가증권

당기 및 전기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
매도가능증권:				
지분증권	3,450,933	3,450,933	3,450,933	3,450,933

보고기간 종료일 현재 상기 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

6. 유무형자산

당기 및 전기 중 유무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	집기비품	소 계	소프트웨어	합 계
2019. 7. 1	2,018,899	3,381,855	5,400,754	76,878	5,477,632
취 득	2,886,797	3,238,301	6,125,098	-	6,125,098
처 분	(312,766)	(1,400)	(314,166)	-	(314,166)
감가상각	1,910,066	3,130,207	5,040,273	43,041	5,083,314
2020. 6. 30	2,682,864	3,488,549	6,171,413	33,837	6,205,250
취득원가	7,558,368	13,640,703	21,199,071	481,626	21,680,697
상각누계액	4,875,504	10,152,154	15,027,658	447,789	15,475,447

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	집기비품	소 계	소프트웨어	합 계
2019. 4. 1	1,873,662	2,906,745	4,780,407	84,724	4,865,131
취 득	521,758	973,817	1,495,575	3,480	1,499,055
처 분	(71,119)	(1,929)	(73,048)	-	(73,048)
감가상각	305,402	496,778	802,180	11,326	813,506
2019. 6. 30	2,018,899	3,381,855	5,400,754	76,878	5,477,632
취득원가	7,022,210	10,656,205	17,678,415	481,626	18,160,041
상각누계액	5,003,311	7,274,350	12,277,661	404,748	12,682,409

당 법인은 유형자산에 대하여 재산종합보험에 가입하고 있습니다. 보상 한도는 27,716백만원이며, USD로 약정된 금액을 6월말 기준 원화로 환산(1,200.70원 / 1 USD)한 금액입니다.

7. 기타비유동자산 구성 항목

당 법인은 회원권 등을 기타비유동자산으로 기재하고 있습니다.

8. 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

가. 당기 및 전기중 손해배상공동기금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	748,540	748,445
이 자 수 익 등	8,101	95
기 말	756,641	748,540

나. 당기 및 전기중 손해배상준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	27,260,509	22,269,687
적 립 액	1,517,218	4,990,822
기 말	28,777,727	27,260,509

9. 단기차입금

당기 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	이자율		금 액	
	당기	전기	당기말	전기말
우리은행	2.56%	3.57%	2,046,858	2,032,749
신한은행	2.50%	3.17%	990,953	1,062,330
합 계			3,037,811	3,095,079

10. 퇴직급여

당기와 전기중 퇴직급여의 미지급금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전기
기 초	2,321,563	-
증 가	17,219,032	4,249,864
지 급 액	(19,540,595)	(1,928,301)
기 말 금 액	-	2,321,563

당기 중 확정기여형 퇴직금으로 지출한 비용은 17,219,032천원(전기 4,249,864천원) 입니다.

당기말 현재 국민은행의 15개사 금융기관을 퇴직연금사업자로 선정하여 확정기여형 퇴직연금을 불입하고 있습니다.

11. 자본금

당기 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 좌, 천원)

구 분	당기말	전기말
1좌당 금액	1,000	1,000
출자좌수	9,015	9,015
자본금	9,015,000	9,015,000

12. 이연법인세

가. 법인세 비용의 산출내역

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	2,105,640	45,909
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,025,800)	(939,958)
법인세 비용(수익)	1,079,840	(894,049)

나. 법인세비용 차감전 순이익과 법인세비용간의 관계

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익(손실)	4,468,465	(4,214,823)
법정세율로 계산된 법인세	983,062	-
비공제 비용	515,215	55,952
세액공제	(410,486)	(30,681)
기 타	(7,951)	(919,320)
법인세 비용(수익)	1,079,840	(894,049)
유효세율	24.2%	-

다. 일시적 차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	

	기초	증가	감소	기말	유동	비유동
미지급금	4,240,794	19,397,504	4,240,794	19,397,504	4,267,451	-
대손상각비	437,310	241,898	414,563	264,645	58,222	-
매도가능증권	50,000	-	-	50,000	-	-
기부금	686,873	930,094	686,873	930,094	204,621	-
감가상각비	2,014,922	984,567	738,327	2,261,162	-	497,456
대손충당금	570,819	788,941	570,819	788,941	173,567	-
진행수익	(6,268,718)	(17,297,624)	(6,268,718)	(17,297,624)	(3,805,477)	-
계	1,732,000	5,045,380	382,658	6,394,722	898,384	497,456

(2) 전기

(단위:천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	유동	비유동
미지급금	1,330,280	4,240,794	1,330,280	4,240,794	932,975	-
대손상각비	437,310	-	-	437,310	96,208	-
매도가능증권	50,000	-	-	50,000	-	-
기부금	627,650	686,873	627,650	686,873	151,112	-
감가상각비	1,987,628	154,245	126,951	2,014,922	-	443,283
대손충당금	219,893	570,819	219,893	570,819	125,580	-
진행수익	(7,193,296)	(6,268,718)	(7,193,296)	(6,268,718)	(1,379,118)	-
계	(2,540,535)	(615,987)	(4,888,522)	1,732,000	(73,243)	443,283

라. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기			전 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	4,703,861	497,456	5,201,317	1,305,875	443,283	1,749,158
이연법인세부채	(3,805,477)	-	(3,805,477)	(1,379,118)	-	(1,379,118)
계	898,384	497,456	1,395,840	(73,243)	443,283	370,040

13. 부가가치계산에 필요한 항목

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	188,405,646	41,368,495
퇴직급여	17,219,032	4,249,865
복리후생비	18,251,590	4,378,303

지급임차료	4,621,919	1,176,162
감가상각비	5,083,314	813,505
세금과공과	7,944,940	1,513,443

14. 포괄손익계산서

당 회계법인의 당기손익과 포괄손익은 동일합니다.

15. 기본좌당순이익

출자좌수 1좌에 대한 이익은 당기 및 전기의 가중평균 출자좌수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 좌, 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	3,388,625,231	(3,320,774,647)
가중평균 출자좌수	9,015	9,015
기본좌당순이익	375,887	(368,361)

16. 특수관계자와의 거래

가. 당 법인의 주요 경영진과의 거래 금액과 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

항 목	기 초	증 가	감 소	기 말
기타비유동부채	13,616,455	5,422,092	7,144,125	11,894,422

기타비유동부채는 당 법인의 운전자본 용도로 PARTNER가 적립한 금액입니다.

나. 일시적인 지분 취득/처분 목적으로 대표이사와의 대여거래에서 발생한 거래금액과 채권 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

항 목	기 초	증 가	감 소	기 말
선급금	1,162,000	902,000	976,000	1,088,000

17. 우발부채와 약정사항

가. 차입한도

당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	내역	통화	당기	전기
우리은행	일반대출	KRW	5,000,000	5,000,000
신한은행	일반대출	KRW	7,000,000	7,000,000
HSBC	당좌대출	KRW	35,000,000	35,000,000
합계			47,000,000	47,000,000

나. 진행중인 소송사건

중국고섬공고유한공사 상장과 관련하여 주간사인 미래에셋대우(주)가 당 회계법인을 상대로 구상금 등을 청구하는 소송을 2015년 4월에 제기하였습니다. 동 소송은 1심에서 전부 승소하였으나, 미래에셋대우(주)가 이의하여 현재 항소심(소송금액: 630억원)에 배정되어 있습니다.

(주)유양디앤유의 사채권자가 당 회계법인 등을 상대로 손해배상을 청구하는 소송을 2020년 3월에 제기하였습니다. 현재 1심(소송금액: 30억원) 진행중입니다.

당기말 현재 당 회계법인은 동 소송의 결과를 합리적으로 추정할 수 없습니다.

당 회계법인이 원고인 소송 사건 중 중요한 사건은 없습니다.

다. 제공받은 지급보증

당 회계법인은 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 등과 관련하여 49,616백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

라. 주요 임대차 계약

당 법인은 본사 사무실과 관련하여 태영건설과 임대차 계약을 체결하고 있습니다.

2020년 7월 1일부터 2021년 4월 30일 만기까지 지급할 미래 최소임차료는 총 2,343백만원입니다.

18. 결손금 처리계산서

결손금처리계산서

제40기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

처리확정일 2020년 9월 23일

제39기 2019년 4월 1일부터 2019년 6월 30일까지

처리확정일 2019년 9월 26일

제38기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

처리확정일 2019년 6월 27일

(단위 : 원)

과목	제 40(당) 기		제 39(전) 기		제 38(전전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(2,318,020,101)		(4,189,427,763)		4,122,168,903
전기이월분미처분이익잉여금(미처리결손금)	(5,706,645,332)		(868,653,116)		2,725,634,306	
당기순손익	3,388,625,231		(3,320,774,647)		1,396,534,597	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		1,517,217,569		4,990,822,019
손해배상준비금		-		1,517,217,569		4,990,822,019
III. 차기이월분미처분이익잉여금(미처리결손금)		(2,318,020,101)		(5,706,645,332)		(868,653,116)

19. 현금흐름표

당 회계법인의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 취득과 관련된 선급금의 조정	714,665	-

20. 재무제표의 확정 및 승인

당 회계법인의 재무제표는 2020년 9월 23일 정기사원총회에서 최종 승인 되었습니다.

2. 부속명세서

가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

차입처	차입금액	계정과목	만기일	차입금리
우리은행	2,046,858,516	단기차입금	2020년 12월 28일	2.56
신한은행	990,952,786	단기차입금	2021년 04월 23일	2.50

나. 타법인 출자 현황

(단위 : 백만원, 주, %)

계정과목	투자회사명	기초잔액			증감내역		기말잔액			비고
		수량	지분율	취득 원가	수량	취득 (처분) 가액	수량	지분율	취득 원가	
매도가능증권	조세통람사	500,000	14.7	750	-	-	500,000	14.7	750	보통주
매도가능증권	EY Global Finance Inc.	1	0.67	1	-	-	1	0.67	1	보통주
매도가능증권	EY Global Finance Inc.	192	0.59	1,029	-	-	192	0.59	1,029	우선주
매도가능증권	AP Fusion LP	-	2.4	1,671	-	-	-	2.4	1,671	-
합계		-	-	3,451	-	-	-	-	3,451	-

다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

보증일	채무자	채권자	보증금액	보증내용	채무자와의 관계
-	-	-	-	-	-

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

구분		제40(당)기		제39(전)기		제38(전전)기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
회계감사	법정감사 (외감법)	123,758,204,512	31.89	19,736,400,527	26.02	93,281,199,363	27.76
	법정감사 (외감법외)	5,497,476,818	1.42	1,224,814,599	1.61	1,683,107,979	0.50
	임의감사	11,685,944,211	3.01	2,749,527,361	3.62	13,121,013,146	3.90
	소계	140,941,625,541	36.32	23,710,742,487	31.26	108,085,320,488	32.16
세무자문	세무조정	9,335,849,650	2.41	1,878,700,630	2.48	8,967,357,742	2.67
	회계기장	1,178,701,840	0.30	265,130,884	0.35	734,475,703	0.22
	기타세무	43,285,905,560	11.16	11,109,104,078	14.64	44,178,893,054	13.15
	소계	53,800,457,050	13.87	13,252,935,592	17.47	53,880,726,499	16.03
경영자문	감사대상회사	7,761,674,586	2.00	882,746,740	1.16	4,361,643,467	1.30
	기타	185,515,622,728	47.81	38,014,453,643	50.11	169,734,956,141	50.51
	소계	193,277,297,314	49.81	38,897,200,383	51.27	174,096,599,608	51.80

기타	감사대상회사	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-
합계		388,019,379,905	100	75,860,878,462	100	336,062,646,595	100

4. 목적

- (1) 회계감사업무
- (2) 회계에 관한 감정·증명·정리에 관한 업무(각종 인증업무포함)
- (3) 원가계산업무
- (4) 법인설립·청산에 관한 회계 및 내부통제 구조에 관한 입안 업무
- (5) 세무에 관한 대리 또는 자문업무
- (6) 경영자문·신용조사 및 평가업무
- (7) 기업의 주식 또는 지분의 평가업무
- (8) 기업매수 및 합병에 관한 업무
- (9) 경영·경제 정보의 조사수집 및 분석업무
- (10) 전산용역에 관한 업무
- (11) 중소기업에 대한 사업의 알선과 창업에 관련되는 상담 및 정보제공
- (12) 법인·개인 및 주한외국인(법인포함)의 내부경영, 노사문제에 관련된 컨설팅 서비스업
- (13) 정기간행물 발행업
- (14) 기타 공인회계사법 제2조의 규정에 의한 직무에 부대되는 업무
- (15) 상기 각 호 업무에 부수되는 업무, 교육 및 출판사업
- (16) 온실가스·에너지 목표관리제 관련 검증업무
- (17) 학술연구용역
- (18) 교육지원, 마케팅 지원, 인사관리지원, 경리, 전산 등 기타 사무지원 업무

5. 연혁

가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황

일자	연혁
1982.03.24	회계법인 설립인가
1982.04.01	오양회계법인 설립
1985.03.25	이화 및 정한회계법인 흡수합병, 회사명 영화회계법인으로 변경
1985.07.01	미국 Arthur Young과 한국내 Member Firm제휴
1989.10.17	미국 Ernst & Young 회계법인과 Member Firm 제휴
1993.03.25	동림회계법인 흡수합병
2001.04.03	오찬석 대표이사 취임
2001.12.08	(주)영화조세통람사 출자
2005.01.21	안영회계법인으로 사명 변경
2005.03.25	한영회계법인으로 사명 변경
2006.04.01	오찬석 대표이사 사임
2006.04.01	권승화 대표이사 취임
2008.07.01	언스트앤영 어드바이저리(주)에게 자문업무 관련 자산 및 인력 이전

2009.09.01	(주)한영제이비에스 흡수합병
2015.03.31	권승화 대표이사 사임
2015.04.01	서진석 대표이사 취임
2018.07.01	서진석 대표이사 연임
2019.03.22	사업연도(회계기간) 변경 - (3월결산법인에서 6월결산법인으로 변경)
2019.04.03	교육지원, 마케팅지원, 인사관리지원 등 기타사무지원 목적 추가
2020.02.12	서진석 대표이사 사임
2020.02.12	박용근 대표이사 취임

나. 상호의 변경

변경일자	변경전 상호	변경후 상호	변경사유
1985.03.25	오양회계법인	영화회계법인	-
2005.01.21	영화회계법인	안영회계법인	-
2005.03.25	안영회계법인	한영회계법인	-

다. 합병, 영업양수 또는 영업양도

일자	상대방	내용	비고
1985.03.25	이화 및 정한회계법인	흡수합병	-
1993.03.25	동림회계법인	흡수합병	-
2008.07.01	언스트앤영 어드바이저리(주)	영업양도	-
2009.09.01	(주)한영제이비에스	흡수합병	-

6. 자본금 변동사항

(단위 : 백만원)

일자	변경전 자본금	증자(감자)금액	변경후 자본금	변동원인
2000.04.14	5,035	80	5,115	유상증자
2019.01.03	5,115	3,900	9,015	유상증자

7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

(단위 : 개, 명)

구분		내용
제휴일자		1989년 10월 17일
제휴회사 개황	회사명	Ernst & Young Global Limited (EYG)
	국적	영국
	소재지	6 More London Riverside, London, UK
	주요 업무	*회계감사(법정감사, 특수목적감사) *세무업무(국내조세부문, 국제조세부문)

		*재무자문업무(M&A관련 실사, 평가, Advisory 및 구조조정) *경영컨설팅
	회원사 분포국가수	153
	소속 전문가수	299,000
제휴형태		Member Firm
제휴내용		회원사는 EYG의 명의를 사용하여 감사보고서등을 발행할 수 있다. 회원사는 EYG가 정한 업무규정, 절차(품질관리를 포함)를 준수하여야 하며, EYG는 그 준수여부를 확인한다.

8. 주사무소 및 분사무소 현황

사무소	소재 도시명	주소	우편번호	대표 전화번호	인터넷 홈페이지
주사무소	서울	서울특별시 영등포구 여의공원로 111	07241	(02)3787-6600	www.ey.com/kr
분사무소	부산	부산광역시 동구 중앙대로 192 (한국교직원공제회관 11층 1104호)	48821	(051)990-1900	www.ey.com/kr
	-	-	-	-	-

9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황

가. 외국 회계감독기구 등록 현황

국가명	회계감독기구명	등록일자	최근 수감기간	비고
미국	Public Company Accounting Oversight Board ("PCAOB")	2004.06.14	2019.07.15 ~ 2019.07.26	-
일본	Financial Services Agency ("FSA")	2009.10.16	-	-
룩셈부르크	Commission de Surveillance du Secteur Financier ("CSSF")	2010.04.15	-	Suspended (2015.01)
영국	Professional Oversight Board ("POB")	2012.10.25	-	-

나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

국가명	증권시장명	피감사회사명	결산연월	발행증권	비고
대만	대만증권교역소 (TWSE)	하나은행	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)				
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	기아자동차	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	지에스건설	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	한국도로공사	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	한화토탈	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	한국전력공사	2019.12	사채	-
미국	뉴욕증권거래소 (NYSE)			사채 및 DR	-

싱가포르 스위스	싱가포르증권교역소 (SGX) 스위스증권거래소 (SWX)	한국서부발전	2019.12	사채	-
싱가포르 스위스	싱가포르증권교역소 (SGX) 스위스증권거래소 (SWX)	한국가스공사	2019.12	사채	-
싱가포르 스위스	싱가포르증권교역소 (SGX) 스위스증권거래소 (SWX)	한국수력원자력	2019.12	사채	-
싱가포르 호주	싱가포르증권교역소 (SGX) 호주증권거래소 (ASX)	한국남동발전	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	한국남부발전	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	한국중부발전	2019.12	사채	-
중국	홍콩증권교역소 (HKEX)	코리안리재보험	2019.12	사채	-
싱가포르 스위스 일본 대만 호주	싱가포르증권교역소 (SGX) 스위스증권거래소 (SWX) 일본증권거래소 (JPX) 대만증권교역소 (TWSE) 호주증권거래소 (ASX)	한국석유공사	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	교보생명보험	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	SK이노베이션	2019.12	사채	-
싱가포르	싱가포르증권교역소 (SGX)	한국주택금융공사	2019.12	사채	-

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

당 법인은 153개 국가에 약 299,000여명의 전문가가 활동하고 있는 국제적 대형 회계법인인 Ernst & Young Global의 Member Firm으로서 “Building a Better Working World” 정신을 바탕으로 차별화된 회계감사, 세무자문, 재무자문 등의 서비스를 제공하고 있습니다.

당 법인은 다양한 산업별 경험과 지식을 가진 전문가들로 팀을 구성하여 최고의 서비스를 제공하기 위해 노력하고 있습니다.

당 법인이 제공하는 주요 서비스는 다음과 같습니다.

Assurance Services (회계 감사 및 자문 서비스)	
당 법인은 EY 글로벌의 선진화된 디지털 감사 방법론 및 Data Analytics Tool을 적용하여 고품질의 회계감사 서비스를 제공하고 있습니다. 이를 통해 당 법인은 경영진에게는 적시에 통찰력있는 의견을, 감사위원회에는 객관적이고 투명한 견해를, 투자자에게는 신뢰할 수 있는 정보를 제시합니다.	
회계감사 · 검토 서비스	▶ 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 재무제표에 대한 감사 및 인증
	▶ 일반기업회계기준 재무제표에 대한 감사 및 인증
	▶ 미국회계기준(US GAAP) 재무제표에 대한 감사 및 인증
국내외 유가증권 상장 관련 서비스	▶ 유가증권신고서 (Offering Circular)작성에 대한 자문
	▶ Comfort Letter 발행
	▶ IPO 자문 서비스
내부회계관리제도 관련 서비스	▶ 내부회계관리제도 감사 및 검토
	▶ 내부회계관리제도 고도화 구축자문 및 운영평가
	▶ 내부회계관리제도 업데이트 자문
한국채택국제회계기준 전환 및 자문 서비스	▶ 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 전환 및 기준서 도입에 대한 자문
	▶ 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 적용 관련 의견서 제공
Forensic	▶ 각종 부정조사(FCPA, AML 관련 포함)
	▶ FTDS(Forensic Technology & Discovery Services)
	▶ 부정 방지 및 진단 서비스
기후변화/지속가능 경영서비스 (Climate Change & Sustainability Services)	▶ Sustainability and Supply Chain 자문
	▶ 기후변화, 에너지 자문
	▶ 비재무보고서 작성 자문 및 검증
	▶ Outcomes 측정 및 평가
	▶ 환경, 안전, 보건서비스
회계자문 및 지배구조개선	▶ Post Merger Integration시 회계 관련 자문서비스
	▶ 지주회사 설립 및 전환 자문

서비스	▶ SOC 사업 타당성 평가
	▶ 분할, 합병 및 청산관련 회계자문
	▶ 원가로직 및 원가관리 자문
	▶ 연결경영계획 및 연결시스템 관련 자문
	▶ 연결결산업무개선 및 조기결산 자문
	▶ 구분회계 관련 자문
	▶ 결산 지원 관련 회계 자문

Tax Services (세무 서비스)	
최고의 세무 서비스를 제공하여 세무상 비효율과 리스크를 낮추고, 나아가 조세 비용 최적화의 기회를 찾기 위한 종합 세무 서비스를 제공합니다.	
일반 세무자문 서비스	▶ 기업 세무자문 및 유권해석 지원
	▶ 세무진단 및 세무조사 지원
	▶ 조세전략 자문 및 조세불복 지원
세무신고 및 보고 서비스	▶ 법인세 신고 지원
	▶ 법인세 회계 및 세무리스크 관리자문
금융세무 서비스	▶ 금융업 관련 세무자문
	▶ 금융상품 및 거래 관련 세무자문
회계 및 세무 아웃소싱서비스	▶ 세무 보고 및 재무제표 작성 지원
	▶ 부가가치세 및 원천세 신고 지원
	▶ 4대 보험 신고 지원
국제조세 서비스	▶ 해외투자 및 해외기업국내투자 관련 세무자문
	▶ 해외투자구조 · 국제거래 관련 글로벌 세무계획 자문
이전가격 서비스	▶ 이전가격 정책 수립 지원 및 보고서 작성 업무
	▶ 이전가격 세무조사 지원 및 조세불복 지원
	▶ 이전가격 사전승인 · 상호합의 지원
인수 · 합병 관련 세무 서비스	▶ 국내기업 간 인수 · 합병 관련 세무실사 및 세무자문
	▶ 국내기업의 해외투자 관련 세무실사 및 세무자문
	▶ 해외기업의 국내투자 관련 세무실사 및 세무자문
인적자원 관련 서비스	▶ 해외주재원 세무신고 지원 및 자문
간접세 서비스	▶ 부가가치세 등 간접세 관련 자문
지방세 자문 서비스	▶ 지방세 세무 자문 및 조세불복 지원

Transaction Advisory Services (재무자문 서비스)	
고객이 사업 기회를 평가하고 거래의 효율성을 높여 전략적 목표를 달성할 수 있도록 통합된 재무자문 서비스를 제공합니다.	
기업 인수합병	▶ M&A 목표달성을 위한 최적 매각/인수 전략수립 자문

관련 서비스	▶ 인수합병/투자유치 방안 수립 자문
	▶ 매각 및 인수절차 전반의 관리
	▶ 매도자/매수자를 위한 M&A 협상지원
회계실사 등 재무자문 서비스	▶ 매도자/매수자를 위한 회계실사 등 재무자문
	▶ 비즈니스 실사
	▶ 거래구조 수립 관련 회계자문
가치평가 및 사업모델구축 서비스	▶ M&A 관련 기업가치 평가
	▶ 합병비율 산정
	▶ 무형자산평가, 인수가액배분(PPA), 자산손상 평가
	▶ 재무추정 및 재무추정모델 수립
	▶ 사업타당성 검토
기업 구조조정 관련 서비스	▶ 사업구조 및 기업지배구조 개선
	▶ 기업가치 향상을 위한 재무 및 운영 구조 개선
	▶ 향후 자금수지 및 여신회수 가능성 검토
	▶ 구조조정 대상기업에 대한 재무자문
	▶ 기업회생절차 지원
	▶ 부실채권 매각 자문
부동산 관련 서비스	▶ 부동산 관련 타당성 검토 및 가치평가
	▶ 부동산 관련 프로젝트 파이낸스 관련 자문
	▶ 부동산 매각/매수 재무자문
	▶ 부동산 개발 관련 프로젝트 관리 자문
사업전략, 운영성과개선 및 인수 후 통합서비스	▶ 사업 및 운영 관련 실사 자문
	▶ 사전 인수전략과 연계한 시너지 평가 및 검토 자문
	▶ 운영성과 개선 자문
	▶ 인수 후 통합(PMI)관련 전략 수립 및 자문
	▶ 분할, 사업양도, 자산매각 등 Carve-out 자문

당 법인은 EY Ripples를 통해 '미래세대 지원', '공익을 실현하는 기업가 지원', '환경지속가능성 가속화'와 관련한 소셜 임팩트를 위한 활동에 집중하고 있습니다. EY Ripples는 EY 사회공헌활동을 의미합니다. 임직원들이 매일 진행하는 작은 활동을 통해 다른 사람들을 돕거나 성장시키는 물결(Ripples)을 만들어 사회적으로 거대한 규모의 긍정적 변화를 창조합니다.

'미래세대 지원' 분야에서는 대학생 사업계획 경진대회 Growth to Professional, 문화 예술 분야 대학생 장학 프로그램 EY한영 라이징스타, 아이들과 미래(한마음수학멘토스쿨, 아그작 교실), '공익을 실현하는 기업가를 지원' 분야에서는 글로벌 스타트업 경진대회 갯인더링 한국대회 후원, '환경 지속 가능성 가속화' 분야에서는 EY한영 숲 만들기 캠페인과 같은 활동들을 진행합니다.

이 외에도 월드비전(사랑의 도시락), 한국 해비타트(희망의 집짓기), 외국인 근로자 무료진료소 라파엘클리닉, 음성꽃동네 희망의 집 등의 사회복지 기관들과 연계해 재정적인 후원 및 임직원 자원봉사활동에 참여하고 있습니다.

또한 2007년부터 변화와 성장을 이끄는 모범적 기업가 정신을 고취, 격려하는 취지의 EY 최

우수기업가상(EY Entrepreneur Of The Year)행사를 진행하며 사회적 공익을 위한 다양한 활동을 수행하고 있습니다.

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

구 분	세부 사업 실적
한국채택국제회계기준 (K-IFRS)	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 주요 금융그룹 등에 대한 K-IFRS 제1117호(보험계약) 등 신규 기준서 도입 관련 자문 및 시스템구축 지원 ▶ K-IFRS 제1116호(리스) 자문 및 시스템 구축 지원
내부회계 고도화 구축 및 운영평가 용역	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 자산 2조원 이상 및 5천억 이상의 대형 상장사의 내부회계 고도화 구축 및 운영평가 용역
Tax Services	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 대기업의 해외 진출과 관련된 국제 조세 자문 및 글로벌 세무 위험 관리 시스템 구축자문 ▶ 국내외 조세 쟁송 및 세금 환급 지원 용역 ▶ 디지털 조세행정 서비스(Digital tax administrative service), 세무 프로그램과 시스템, 빅데이터 등을 포괄하는 디지털 세무전략 자문 ▶ 국내외 다국적 기업들의 글로벌 세무 신고 자문
Transaction Advisory Services	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 대기업집단 대형 M&A 및 국내 금융기관 매각 관련 재무자문 및 회계자문 ▶ 해외 현지기업 인수에 대한 재무자문 및 회계자문 ▶ 금융기관 부실채권 처리 관련 업무 ▶ 조선업, 제조업, 서비스업 등 영위 워크아웃 회사에 대한 구조조정 관련 업무 ▶ 국내외 자원, 발전 및 부동산 프로젝트에 대한 M&A 자문
기 타	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 정보보안체계 구축 자문 ▶ Anti-Money Laundering 관련 업무 ▶ 온실가스·에너지 목표관리제 관련 검증 ▶ 에너지자원 인프라 서비스 구축지원 ▶ 연결재무제표시스템 자문 및 구축 ▶ 금융기관 경영전략, 운영전략, IT 전략 자문 ▶ 금융기관 리스크관리 자문 ▶ 보험사 계리업무지원 ▶ 금융기관 시스템구축 및 사업관리 자문 ▶ 미국 해외계좌신고제도 관련 자문 ▶ 부정조사에 대한 감사 ▶ PMI 관련 회계 자문 ▶ 지속가능보고서 검증 및 자문 용역 ▶ 결산 지원 회계 자문 ▶ 지배구조 개선 자문 ▶ PPA 관련 회계 자문

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

구분		감사대상회사	당 기	전 기
개별재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	158	148
		코스닥시장 상장법인	82	89
		코넥스시장 상장법인	2	4
		기타 사업보고서 제출대상법인	42	43
	기타 법인		536	647
	합계		820	931
연결재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	137	126
		코스닥시장 상장법인	70	78
		코넥스시장 상장법인	2	2
		기타 사업보고서 제출대상법인	29	28
	기타 법인		93	105
	합계		331	339

2019년 사업연도 변경으로 전기(제39기, 2019.4.1~2019.6.30)가 3개월이 됨에 따라당기 감사실적과의 비교가능성을 고려하여 전전기(제38기, 2018.4.1~2019.3.31) 감사실적을 전기 감사실적란에 기재하였습니다.

나. 개별(별도)재무제표 감사실적

(1) 자산규모별 현황

(단위 : 사)

구분	사업보고서 제출대상법인				기타법인	합계
	유가증권시장 상장법인	코스닥시장 상장법인	코넥스시장 상장법인	기타 사업보고서 제출대상법인		
2조원 이상	45	1	-	18	10	74
1조원 이상 ~ 2조원 미만	27	1	-	6	9	43
8,000억원 이상 ~ 1조원 미만	6	1	-	4	12	23
5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만	24	3	-	3	15	45
3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만	25	16	-	3	36	80
1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만	26	36	1	2	120	185
500억원 이상 ~ 1,000억원 미만	4	19	-	3	120	146
120억원 이상 ~ 500억원 미만	1	5	-	2	199	207
120억원 미만	-	-	1	1	15	17
합계	158	82	2	42	536	820

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

구분		1년차 (신규)	2년차	3년차	4년차	5년차	6년차	7년차 이상	합계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	18	17	28	14	11	17	53	158
	코스닥시장 상장법인	13	9	12	14	4	3	27	82
	코넥스시장 상장법인	1	1	-	-	-	-	-	2
	기타 사업보고서 제출대상법인	13	9	6	1	1	3	9	42
기타 법인		85	80	55	44	32	37	203	536
합계		130	116	101	73	48	60	292	820

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

구분		적정	한정	부적정	의견거절	계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	156	-	-	2	158
	코스닥시장 상장법인	80	-	-	2	82
	코넥스시장 상장법인	2	-	-	-	2
	기타 사업보고서 제출대상법인	42	-	-	-	42
기타 법인		532	-	-	4	536
합계		812	-	-	8	820

다. 연결재무제표 감사실적

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
1	가온전선	1	적정
2	강원랜드	3	적정
3	경동제약	5	적정
4	고려신용정보	2	적정
5	고려제강	30	적정
6	고영테크놀러지	7	적정
7	골프존	8	적정
8	광주은행	3	적정
9	교보생명보험	37	적정
10	교원크리에이티브	1	적정
11	국일방직	1	적정
12	군장에너지	1	적정
13	그랜드인베스트먼트지주	1	적정
14	금비	2	적정
15	기아자동차	23	적정
16	나노엔텍	2	적정
17	넥센타이어	13	적정
18	노루비케미칼	6	적정
19	노루오토코팅	1	적정

20	노루페인트	7	적정
21	노루홀딩스	29	적정
22	녹십자	9	적정
23	녹십자엠에스	1	적정
24	녹십자홀딩스	29	적정
25	농심	13	적정
26	농업회사법인농우바이오	8	적정
27	다우기술	121	적정
28	다우데이터	81	적정
29	다인정공	3	적정
30	대덕전자	4	적정
31	대모엔지니어링	4	적정
32	대봉엘에스	2	적정
33	대상	19	적정
34	대상홀딩스	32	적정
35	대웅	28	적정
36	대웅제약	13	적정
37	대한전선	10	적정
38	대한제분	8	적정
39	더블유게임즈	4	적정
40	더페이스샵	7	적정
41	데코앤이	2	의견거절
42	도레이첨단소재	12	적정
43	도이치모터스	7	적정
44	동광주택산업	1	적정
45	동성코퍼레이션	16	적정
46	동성화인텍	2	적정
47	동성화학	4	적정
48	동원금속	10	적정
49	동원시스템즈	4	적정
50	동원에프앤비	10	적정
51	동원엔터프라이즈	6	적정
52	두산	129	적정
53	두산솔루스	7	적정
54	두울	22	적정
55	드림라인	3	적정
56	디비금융투자	37	적정
57	디비손해보험	80	적정
58	디앤디파마텍	5	적정

59	디에스티아이	17	적정
60	디에이트게임즈	2	적정
61	딜리	3	적정
62	독심	2	적정
63	레이언스	8	적정
64	롯데베르살리스엘라스토머스	1	적정
65	롯데정밀화학	2	적정
66	롯데첨단소재	12	적정
67	롯데케미칼	16	적정
68	메디톡스	5	적정
69	메리츠금융지주	195	적정
70	메리츠종합금융증권	149	적정
71	메리츠캐피탈	2	적정
72	메리츠화재해상보험	16	적정
73	모토닉	2	적정
74	무림에스피	1	적정
75	미래테크놀로지	1	적정
76	미쓰이케미칼앤드에스케이씨폴리우레탄	12	적정
77	바디프랜드	8	적정
78	바텍	18	적정
79	바텍이우홀딩스	30	적정
80	백산	16	적정
81	밸런스히어로	2	적정
82	부산인베스트먼트	2	적정
83	부영	11	적정
84	블랭크코퍼레이션	9	적정
85	비상교육	4	적정
86	비지시캐피탈마켓외국환중개	1	적정
87	빅히트엔터테인먼트	10	적정
88	빙그레	3	적정
89	사람인에이치알	1	적정
90	산은캐피탈	15	적정
91	산청	2	적정
92	삼릉물산	2	적정
93	삼성전기	16	적정
94	삼양사	6	적정
95	삼양홀딩스	15	적정
96	삼일제약	2	적정
97	삼표	7	적정

98	삼화왕관	1	적정
99	서플러스글로벌	8	적정
100	선진	19	적정
101	선창산업	14	적정
102	세방전지	7	적정
103	세아베스틸	6	적정
104	세아에샵	1	적정
105	세아제강지주	17	적정
106	세아창원특수강	1	적정
107	세아특수강	4	적정
108	세아홀딩스	34	적정
109	세화아이엠씨	17	적정
110	셀트리온	10	적정
111	셀트리온헬스케어	30	적정
112	솔루엠	6	적정
113	송원산업	13	적정
114	쇼박스	1	적정
115	스타비전	4	적정
116	시그네틱스	1	적정
117	시몬느자산운용	1	적정
118	신라교역	2	적정
119	신라젠	6	적정
120	신신제약	1	적정
121	신화인터텍	3	적정
122	실크로드시앤티	1	적정
123	솔레어코리아	2	적정
124	쓰리에이씨	3	적정
125	씨제이대한통운	132	적정
126	씨제이헬스케어	1	적정
127	씨티케이코스메틱스	8	적정
128	쌍크폴	1	적정
129	아데나소프트웨어	1	적정
130	아비바코리아	1	적정
131	아이비김영	2	적정
132	아이에스동서	34	적정
133	아이에스지주	17	적정
134	아이크래프트	2	적정
135	아주산업	16	적정
136	알에프세미	5	적정

137	알파라발한국홀딩	2	적정
138	애경산업	3	적정
139	애경유화	4	적정
140	애그리치글로벌	11	적정
141	애틀미	3	적정
142	앱코	1	적정
143	약진통상	11	적정
144	에버다임	8	적정
145	에스비에스	8	적정
146	에스비에스미디어홀딩스	10	적정
147	에스비에스콘텐츠허브	2	적정
148	에스씨디	3	적정
149	에스에프씨	5	의견거절
150	에스엘	10	적정
151	에스엠알오토모티브모듈코리아	1	적정
152	에스원	7	적정
153	에스제이더블유인터내셔널	2	적정
154	에스케이	288	적정
155	에스케이가스	4	적정
156	에스케이건설	11	적정
157	에스케이네트웍스	31	적정
158	에스케이디스커버리	7	적정
159	에스케이디앤디	5	적정
160	에스케이매직	3	적정
161	에스케이실트론	6	적정
162	에스케이에너지	11	적정
163	에스케이이노베이션	61	적정
164	에스케이종합화학	14	적정
165	에스케이증권	27	적정
166	에스케이케미칼	7	적정
167	에스케이트레이딩인터내셔널	4	적정
168	에스케이해운	5	적정
169	에스텍파마	1	적정
170	에이치디씨리조트	1	적정
171	에이치라인해운	46	적정
172	에이치에스디엔진	3	적정
173	에이케이홀딩스	28	적정
174	에이팩스인베스트먼트	2	적정
175	에코프로	5	적정

176	에프앤코	2	적정
177	엔에이치투자증권	75	적정
178	엔텔스	1	적정
179	엘비세미콘	1	적정
180	엘에스네트웍스	6	적정
181	엘에스에이홀딩스	7	적정
182	엘에스오토모티브테크놀로지스	6	적정
183	엘에스이브이코리아	1	적정
184	엘지상사	85	적정
185	엘지생활건강	40	적정
186	엠아이텍	1	적정
187	영보화학	3	적정
188	영풍	13	적정
189	오션브릿지	2	적정
190	오택	7	적정
191	오택캐리어	1	적정
192	와이솔	4	적정
193	와이지스포츠	2	적정
194	와이지엔터테인먼트	8	적정
195	와이지플러스	5	적정
196	우리자산운용	1	적정
197	우진공업	1	적정
198	우진일렉트로나이트	3	적정
199	웅진	10	적정
200	웅진씽크빅	1	적정
201	웅진코웨이	7	적정
202	원익머트리얼즈	4	적정
203	원익아이피에스	5	적정
204	위메이드엔터테인먼트	17	적정
205	위미트코리아	1	적정
206	원플러스	2	적정
207	유니드	3	적정
208	유니온	5	적정
209	유양디앤유	1	의견거절
210	유유제약	1	적정
211	울촌화학	1	적정
212	이노션	31	적정
213	이래에이엠에스	3	적정
214	이문메드	1	적정

215	이엠따블유	3	적정
216	이엠씨홀딩스	17	적정
217	이원	14	적정
218	이즈미디어	2	적정
219	이테크건설	8	적정
220	인카금융서비스	2	적정
221	인크로스	6	적정
222	인터플렉스	1	적정
223	일진다이아몬드	7	적정
224	일진전기	1	적정
225	자화전자	5	적정
226	제우스	10	적정
227	제이앤티씨	3	적정
228	제일파마홀딩스	3	적정
229	제주항공	3	적정
230	종근당	1	적정
231	종근당건강	3	적정
232	종근당바이오	1	적정
233	종근당홀딩스	10	적정
234	주성엔지니어링	5	적정
235	지멘스	1	적정
236	지에스건설	65	적정
237	지에스이피에스	1	적정
238	질경이	2	적정
239	카팩발레오	4	적정
240	캠시스글로벌	1	적정
241	컨버즈	3	의견거절
242	케이비아이동국실업	5	적정
243	케이비아이메탈	1	적정
244	케이씨씨	20	적정
245	케이아이에스정보통신	7	적정
246	케이피에프	5	적정
247	코다코	3	적정
248	코리아써킷	1	적정
249	코리안리재보험	3	적정
250	코스메카코리아	7	적정
251	코오롱플라스틱	1	적정
252	코카콜라음료	1	적정
253	코캠	1	적정

254	키움증권	112	적정
255	태극제약	1	적정
256	태진인터내셔널	9	적정
257	텔스트라서비스코리아	1	적정
258	투비소프트	7	적정
259	티씨씨동양	5	적정
260	파킹클라우드	1	적정
261	파티게임즈	14	의견거절
262	판토스	52	적정
263	팔도	4	적정
264	패커드코리아	1	적정
265	퍼시픽콘트롤즈	1	적정
266	평화발레오	3	적정
267	포스코건설	28	적정
268	포스코아이씨티	4	적정
269	포스코인터내셔널	31	적정
270	포스코케미칼	2	적정
271	포스코플랜텍	2	적정
272	풍산	12	적정
273	풍산홀딩스	4	적정
274	피에스케이	4	적정
275	피에스케이홀딩스	2	적정
276	피에스케이홀딩스	1	적정
277	하나금융지주	204	적정
278	하나금융투자	55	적정
279	하나금융티아이	1	적정
280	하나대체투자자산운용	1	적정
281	하나생명보험	1	적정
282	하나에프앤아이	46	적정
283	하나은행	35	적정
284	하나카드	3	적정
285	하나캐피탈	2	적정
286	하이즈항공	2	적정
287	하이트진로	15	적정
288	하이트진로홀딩스	17	적정
289	하이퍼커넥트	2	적정
290	한국가스공사	23	적정
291	한국거래소	9	적정
292	한국공항	1	적정

293	한국단자공업	11	적정
294	한국씨엔티	4	적정
295	한국야쿠르트	7	적정
296	한국전력공사	119	적정
297	한국정보인증	2	적정
298	한국정보통신	2	적정
299	한국증권금융	18	적정
300	한국지엠	1	적정
301	한국지역난방공사	2	적정
302	한국토지신탁	21	적정
303	한국항공우주산업	4	적정
304	한국화낙	1	적정
305	한글과컴퓨터	17	적정
306	한미사이언스	5	적정
307	한미약품	2	적정
308	한솔이엠이	7	적정
309	한솔제지	16	적정
310	한솔테크닉스	6	적정
311	한솔홀딩스	9	적정
312	한솔홈데코	1	적정
313	한양디지텍	2	적정
314	한올바이오파마	1	적정
315	한일단조공업	1	적정
316	한진	16	적정
317	한진칼	8	적정
318	한컴MDS	9	적정
319	한화토탈	2	적정
320	해비치호텔앤드리조트	1	적정
321	해태제과식품	3	적정
322	현대글로벌비스	51	적정
323	현대리바트	5	적정
324	현대엠파트너스	1	적정
325	현대위아	9	적정
326	현대차증권	29	적정
327	화신	5	적정
328	환경관리	10	적정
329	환경시설관리	5	적정
330	휴메딕스	1	적정
331	휴비스	2	적정

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

구분	피감사회사명	결산월	국적	연결대상 회사수
코스닥시장상장법인	코오롱티슈진(주)	12월	미국	-

Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 품질지향의 조직문화 구축

당 법인의 경영진은 모든 정책의 최고 목표를 높은 품질의 업무수행으로 정하였습니다. 당 법인의 대표이사를 포함한 모든 직급의 경영진은 이러한 목표 달성을 위해 법인의 구성원들에게 업무 수행 시 전문직 기준, 관련 법규 요구사항의 준수 및 각 상황에 적합한 보고서의 발행을 명확하고 일관되게 강조하고 있습니다.

당 법인은 이윤동기에 의해 품질이 훼손되는 것을 방지하기 위해 당 법인 구성원의 성과평가, 보상 및 승진(성과급제도 포함) 시 품질관리요소를 최우선으로 반영하는 정책과 절차를 수립했습니다. 사업적인 고려가 업무 품질에 우선되지 않도록 경영진에게 책임을 부여하고 있으며, 적절한 품질관리정책과 절차를 개발하고 문서화하는등 충분한 지원을 제공하고 있습니다. 성과평가의 세부 절차는 높은 품질을 달성할 수 있는 방법에 대한 당 법인의 견해를 바탕으로 설계되었으며, 적절히 문서화하고 있습니다.

법인의 품질우선의 정책과 절차는 당 법인의 내부 교육이나 세미나, 회의, 공식적 또는 비공식적 대화, 법인 강령, 소식지 또는 요약보고서 등을 통해 당 법인의 구성원들에게 공유하고 있습니다.

또한, 당 법인은 "Building a Better Working World" 를 법인의 비전으로 정하여 회계, 컨설팅분야의 전문가 조직으로서 고품질의 서비스를 통하여 자본시장과 우리 공동체의 신뢰를 높임으로써 보다 나은 사회를 만드는 데 기여하고자 노력하고 있습니다.

(2) 회계법인 품질관리시스템의 운영책임 지정

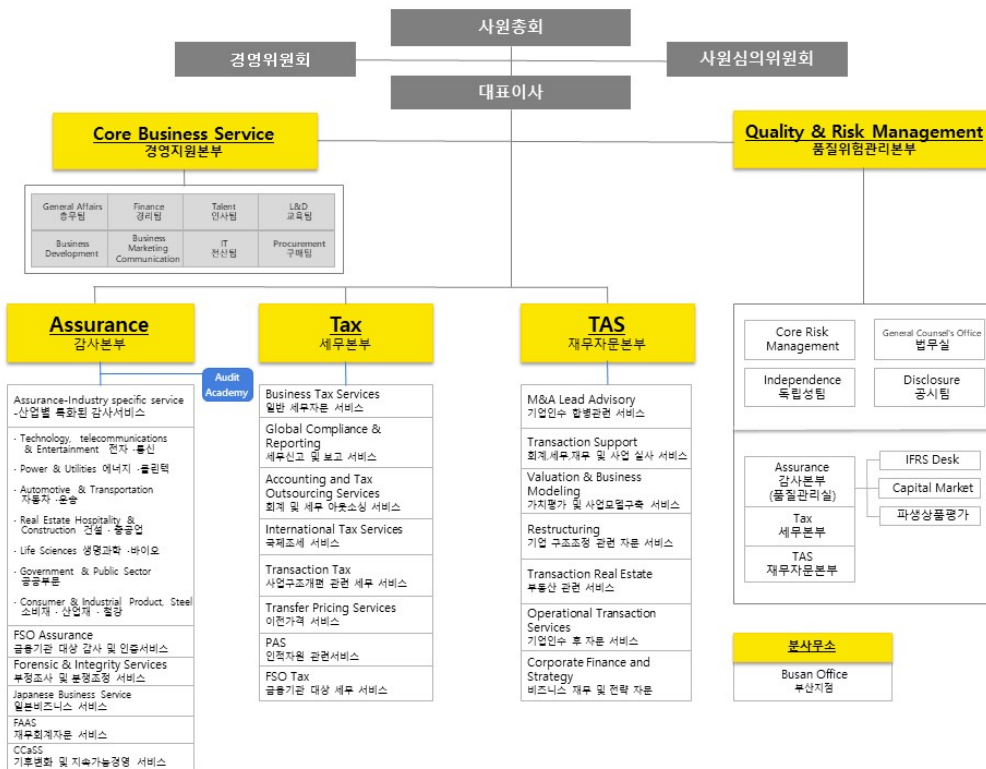
당 법인의 대표이사는 품질관리업무 담당이사를 지정하고, 품질관리기준에 따른 품질위험관리 정책과 절차를 설계하도록 하였습니다. 품질위험관리 본부장은 품질위험관리본부를 구성하여 품질위험관리 제도를 운영하고, 당 법인 구성원들이 품질위험관리제도를 준수하였는지 모니터링합니다. 품질위험관리본부는 품질관리와 관련된 이슈를 식별 및 이해하고, 품질위험관리 정책과 절차를 효과적으로 설계 및 운영하기위해 충분하고 적절한 경험과 능력을 갖추고 있습니다. 또한 그러한 정책과 절차를 이행하기 위한 권한이 부여되고 있습니다.

품질위험관리본부가 수행한 모니터링 절차와 미비점 식별에 대한 평가 근거, 결과 등은 적절하게 문서화되며, 품질관리업무 담당이사는 식별된 미비점에 대해 관련 규정에 따라 조치합니다.

위에서 설명한 모든 품질위험관리 정책과 절차의 설계와 운영에 대한 궁극적인 책임은 당 법인의 대표이사에게 있습니다.

나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

조직도



(1) 사원총회

1) 역할 및 권한

사원총회는 대표이사를 의장으로 하여 당기말 현재 총 97명의 사원으로 구성되어 있으며 주요 심의, 의결사항은 다음과 같습니다.

- ▶ 사원의 가입, 해임 및 탈퇴 승인
- ▶ 대표이사, 사원심의위원회 구성원, 경영위원회 경영위원의 선임 및 해임
- ▶ 준법감시인의 선임
- ▶ 재무제표 등의 승인 및 결의
- ▶ 정관의 변경

2) 의사결정 방법

사원은 출자좌수에 관계없이 1개의 의결권을 가지며, 사원총회의 결의는 일반결의 및 특별결의로 구분하고 정관 등에 별도로 정해지지 않은 경우에는 일반결의로 합니다.

3) 구성원의 자격요건

사원총회 의장인 대표이사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 및 관련 규정에서 정한 상장회사 외부감사인 등록요건에서 요구하는 대표이사의 경력사항을 갖춘 자이어야 합니다. 사원은 대표이사의 추천을 받아 사원총회의 특별결의에 의하여 가입합니다.

(2) 사원심의위원회

1) 역할 및 권한

사원심의위원회는 4인 이상 12인 이하의 사원으로 구성되어 지배구조의 건전성 및 의사결정의 투명성을 확보하기 위하여 조직 및 운영되고 있습니다. 사원심의위원회의 주요 심의, 의결 사항은 다음과 같습니다.

- ▶ 대표이사 및 경영진의 선임
- ▶ 사원 평가, 지분 분배, 보상 등에 대한 분석 및 검토
- ▶ 경영상 전략적으로 중요한 사안
- ▶ 다양성 및 포용성에 관한 사항
- ▶ 사업계획

또한, 사원심의위원회는 직무수행을 위하여 필요한 경우 경영진에게 자료제출을 요구하거나 조사할 수 있고, 회계법인에 중대한 영향을 미칠 수 있는 경영진의 부당한 지시 등 위법부당한 사실을 발견한 경우 사원총회에 조치를 요구할 권한이 있습니다.

2) 의사결정방법

사원심의위원회는 구성원 중 1인을 호선하여 사원심의위원회 의장으로 하고, 결의방법은 총 구성원의 의결권의 과반수를 가진 구성원이 출석하고 그 의결권의 과반수 이상의 동의로 합니다.

3) 구성원의 자격요건

사원심의위원회 후보의 자격은 사원으로 합니다. 다만, 대표이사 및 서비스라인 본부장, 또는 대표이사 및 서비스라인 본부장이 중요한 경영상 책임을 부담하도록 지정한자는 후보가 될 수 없습니다. 사원심의위원회 구성원은 각 서비스라인별로 내부 협의를 거쳐 추천된 후보자 중에서 사원총회 결의로 선출합니다.

(3) 경영위원회

1) 역할 및 권한

경영위원회는 3인이상 12인 이하의 경영위원으로 구성되어, 감사 등 업무품질과 직결되는 영업 및 재무정책이나 법인의 중요 사안을 결정하고 있습니다. 경영위원회의 주요 심의, 의결 사항은 다음과 같습니다.

- ▶ 전략수립, 조직개편, 위험평가
- ▶ 인력채용 및 교육에 관한 계획, 정책 및 평가
- ▶ 주요 성과평가
- ▶ 내규 개정
- ▶ 임시 사원총회 소집청구 및 소집권 행사

또한, 대표이사, 이사가 법령 또는 정관에 위반하거나 현저히 부당한 방법으로 업무를 처리 또는 처리할 염려가 있다고 인정한 때에는 해당 대표이사 등을 조사하거나, 해당 대표이사 등에 대하여 관련자료의 제출 및 설명을 요구할 수 있고, 해당 업무 처리를 중지하거나 변경할 것을 요구할 수 있습니다.

2) 의사결정방법

경영위원회의 각 경영위원은 1개의 의결권을 가지고, 법령 또는 정관이나 내규에 다른 규정

이 있는 경우를 제외하고, 경영위원 과반수의 출석과 출석한 경영위원 과반수의 찬성으로 결의합니다.

3) 구성원의 자격요건

경영위원회를 구성하는 경영위원인 대표이사는 당연직으로 경영위원의 직위를 가지고, 나머지 경영위원은 공인회계사법 제7조 제1항에 따라 금융위원회에 등록한 한국공인회계사 중 대표이사의 제청을 거쳐 사원총회의 일반결의로 선임됩니다.

회계법인 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
심리위원회	담당사원과 심리사원간 이견이 있는 경우 심리업무규정에 따라 법인의 공식의견을 결정함	4	감사본부장, 품질관리업무 담당이사, 소속부문장, 담당심리이사
감사품질위원회	감사품질에 중대한 하자가 발생한 경우 관련 담당자에 대한 징계수준을 심의, 의결함	4	감사본부장, 품질관리업무 담당이사, 소속부문장, Quality Enablement Leader
인사위원회	임직원에 대한 인사처리의 적정성을 기하기 위함	5	대표이사 및 각 본부장

회계법인 계열회사 현황

회사명	설립일	사업내용	대표이사	주주현황(지분율)	소재지
언스트앤영어드바이저리 주식회사	2008년 07월 01일	경영전반 컨설팅 외 서비스	김정욱	Ernst & Young AKT Limited(100%)	서울시 영등포구 여의공원로 111
언스트앤영코리아솔루션 유한회사	2014년 05월 08일	경영전반 컨설팅 외 서비스	김정욱	언스트앤영어드바이저리 주식회사(100%)	서울시 영등포구 여의공원로 111
이와이컨설팅 유한책임회사	2018년 01월 01일	경영전반 컨설팅 외 서비스	김정욱	언스트앤영어드바이저리 주식회사(100%)	서울시 영등포구 여의공원로 111
한영세무법인(주1)	2019년 06월 14일	세무사업	김동철	김동철(99%)	서울시 영등포구 여의공원로 111
이와이관세법인	2020년 06월 30일	관세사업	김주미	김주미(98.26%)	서울시 영등포구 여의공원로 111

(주1) 2020년 6월 30일로 법인해산 했으며, 등기완료일자는 2020년 7월 10일입니다.

상기 계열회사는 일반기업회계기준 제25장에 따른 특수관계자에 해당되지 않지만, 사업보고서상 기재를 요구하는 계열회사로 판단하였습니다.

다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등			
			경력기간	구분	상근	전담
Q&RM	Q&RM 본부 총괄	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
PPG(GAAP)	품질관리, 회계자문, 심리, 교육 등	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
PPG(GAAP)	품질관리, 회계자문, 심리, 교육 등	7	7년 이상	공인회계사	상근	전담
PPG(GAAP)	품질관리, 회계자문, 심리, 교육 등	3	5년 미만	공인회계사	상근	전담
PPG(GAAP)	품질관리, 회계자문, 심리, 교육 등	2	5년 미만	공인회계사	상근	비전담
PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	3	7년 이상	공인회계사	상근	전담
PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	4	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담

PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	7	5년 미만	공인회계사	상근	비전담
PPG(IT)	전산감사 품질관리	1	7년 이상	공인회계사	상근	전담
PPG(IT)	전산감사 품질관리	1	7년 이상	기타직원	상근	전담
PPG(IT)	전산감사 품질관리	1	7년 이상	기타직원	상근	비전담
PPG(CMC)	Cross Border, IPO 등	3	7년 이상	기타직원	상근	비전담
PPG(CMC)	Cross Border, IPO 등	3	5년 이상 7년 미만	기타직원	상근	비전담
PPG(CMC)	Cross Border, IPO 등	2	5년 미만	기타직원	상근	비전담
PPG(DVC)	파생상품 평가 자문	1	5년 미만	기타직원	상근	비전담
PPG(교육)	강의, 교육프로그램 기획 및 운영	1	7년 이상	공인회계사	상근	전담
PPG(교육)	강의, 교육프로그램 기획 및 운영	1	5년 미만	공인회계사	상근	비전담
Core RM	리스크 관리 법인 정책 검토 및 자문	2	7년 이상	기타직원	상근	전담
공시팀	감사보고서 공시업무 및 계약관리	7	7년 이상	기타직원	상근	전담
공시팀	감사보고서 공시업무 및 계약관리	2	5년 미만	기타직원	상근	전담
독립성팀	독립성 준수 관리	3	7년 이상	기타직원	상근	전담
독립성팀	독립성 준수 관리	2	5년 이상 7년 미만	기타직원	상근	전담
독립성팀	독립성 준수 관리	1	5년 미만	기타직원	상근	전담
법무실	법을 자문 및 검토	2	7년 이상	기타직원	상근	전담
법무실	법을 자문 및 검토	6	5년 미만	기타직원	상근	전담
L&D(교육)	교육프로그램 기획 및 운영	3	7년 이상	기타직원	상근	비전담
L&D(교육)	교육프로그램 기획 및 운영	9	5년 미만	기타직원	상근	비전담
Admin.	감사조서 보관, 기타행정업무	2	7년 이상	기타직원	상근	전담
Admin.	감사조서 보관, 기타행정업무	1	5년 미만	기타직원	상근	전담

라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중
213,999,107,102	8,602,764,106	4.02

2. 관련 윤리적 요구사항

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 윤리적 요구사항(성실, 객관성, 전문가적 적격성과 정당한 주의, 비밀유지, 전문가적 품위)을 준수하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

당 법인은 「공인회계사법」, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 등 국내 법규와 공인회계사윤리기준, 회계감사기준, 공인회계사 외부감사 행동강령 등 전문가 기준에서 요구하고 있는 윤리적 요구사항을 준수하기 위하여 법인 규정을 제정하여 시행하고 있습니다. 당 법인의 경영진은 이러한 사항에 대하여 사내 공지, 캠페인 등의 방법으로 준수를 강조하고 있습니다. 또한 품질위험관리본부에서는 동 규정의 제·개정, 법인 및 임직원의 윤리적 요구사항에 대해 교육, 자문하고 있으며 준수 여부를 모니터링하고 있습니다. 윤리적 요구사항의 준수

여부는 임직원 평가에 중요한 요소로 반영되고 있습니다. 당 법인의 임직원은 감사 관련 국내 법규, Global Code of Conduct, 비밀유지, 부패방지 정책 등에 대한 온라인 및 오프라인 교육을 의무적으로 이수하고 있으며, 관련 정책의 주요 내용은 다음과 같습니다.

▶ Global Code of Conduct

당 법인은 Global Code of Conduct를 통해 모든 임직원이 전문가로서 지켜야 할 성실, 객관성, 전문가적 적격성과 적당한 주의, 비밀유지, 전문가적 품위 등의 윤리적 요구사항에 관한 명확한 원칙들을 제시하고 있습니다. 또한 지속적인 모니터링과 커뮤니케이션을 통해서 임직원이 Global Code of Conduct 준수에 대한 책임의식을 가지고 행동하도록 하는 환경을 조성하고 있습니다.

▶ 비밀유지

당 법인은 업무수행 과정에서 지득한 개인정보와 비밀정보 및 미공개 정보 보호의무를 준수하는 정책과 절차를 수립하여 이행하고 있습니다. 이러한 비밀유지 정책 및 절차는 Insider Trading Global Policy, Confidentiality Global Policy 및 Personal Data Protection Global Policy에 규정되어 있습니다. 동 정책은 당 법인이 서비스를 제공하는 과거, 현재 그리고 미래의 고객은 물론 임직원, 공급업체, 사업 협력업체 등과관련된 모든 정보보호 원칙을 다루고 있습니다.

당 법인은 모든 신규 입사자에게 향후 업무수행 과정에서 입수하게 되는 비밀 유지에 관한 서약서를 제출하도록 하고 있습니다. 그리고 매년 3월 31일을 기준으로 모든 임직원에게 당 법인의 제반규정에 대한 준수 서약서를 제출하도록 하고 있으며, 동 서약의 내용에는 고객정보 보호에 관한 준수 서약이 포함되어 있습니다. 또한 당 법인은 감사업무 참여자에게 감사업무 참여 대상 회사마다 독립성 준수 서명시 지득한 비밀과 미공개정보 보호 서약을 하도록 하고 있습니다.

▶ 부패방지

당 법인은 Anti-Bribery Global Policy를 통해 부패방지에 관련된 법규의 준수 의무를 강조하고 있습니다. 또한 비윤리적이고 불법적인 활동의 의미 그리고 어떠한 사항들이 부패와 뇌물에 해당될 수 있는지에 관한 상세 지침을 제공합니다.

(2) 독립성 훼손위험을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

당 법인은 감사인으로서의 독립성을 유지하기 위하여 국내법규, 공인회계사윤리기준, 회계감사기준, 공인회계사 외부감사 행동강령, US SEC 독립성 규정 및 국제회계사연맹 산하 국제윤리기준위원회가 제정한 「Code of Ethics」에 근거한 EY Global(네트워크 회계법인)의 독립성 규정을 준수하고 있습니다. 동 독립성 규정에는 재무적 이해관계 및 사업관계, 고용관계 등 기타 인적관계, 비감사업무 수행 등으로 인한 독립성 훼손위험 등을 통제하기 위한 정책과 절차가 포함되어 있습니다. 또한, 품질위험관리본부에 속한 독립성팀은 실무에서 발생하는 독립성 관련 질문에 대하여 자문하고 있습니다.

당 법인은 모든 임직원에게 독립성 규정 교육을 의무적으로 이수하게 함으로써 회계법인의 독립성 요구사항을 커뮤니케이션 하고 있습니다. 또한 당 법인이 독립성을 유지하기 위해 운영하고 있는 독립성 관련 절차 및 시스템은 다음과 같습니다.

1) 재무적 이해관계 및 사업관계

개인 독립성 신고/검토시스템인 Global Monitoring System(GMS)을 운영하여 모든 임직원이 자신의 재무적 이해관계 등을 GMS에 등록하고 변동사항을 수시로 갱신하도록 하고 있습니다. 이를 통해 보유하고 있던 주식의 발행회사가 감사대상회사가 되는 경우에는 해당 사실과 필요한 조치를 안내하고 있습니다.

매년 사원을 포함한 전문직 임직원을 대상으로 다음과 같이 Personal Independence Compliance Testing(PICT) 절차를 실시하여 개인의 독립성 준수 여부를 점검하고 있습니다.

- ▶ 표본으로 선정된 임직원으로부터 보유주식, 채권/채무 관계 등 재무적 이해관계 현황을 제출받아 GMS의 신고내용과 대조합니다.
- ▶ 예외사항이 있는 경우 벌금부과, 개인인사평가 반영, 승진 누락, 해고 등의 조치를 취하고 있습니다.

상기 PICT와 별도로 미공개정보를 이용한 불공정거래 행위를 방지하고 「공인회계사법」상 독립성 준수 여부를 점검하기 위하여 임직원을 대상으로 감사대상회사의 주식 보유 여부를 점검하고 있습니다. (7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황 참조)

당 법인은 고객회사 또는 제3자와 사업적 이해관계를 형성하는 계약을 체결하기 전에, 사업관계 점검시스템인 Business Relationship Evaluation and Tracking(BRET)에 관련 정보를 입력하여 해당 사업적 이해관계로 인해 독립성 훼손이 발생하는지 여부를 모니터링하고 있습니다.

2) 고용관계 등 기타 인적관계

당 법인은 대외활동규정을 제정하여 임직원이 감사대상회사뿐만 아니라 기타 모든 영리법인의 임원(비상근임원 포함)으로 활동하는 행위를 금지하고 있으며, 규정상 허용되는 대외활동에 대해서는 대표이사의 사전 승인을 의무화하고 있습니다. 또한, 당법인은 매년 모든 임직원으로부터 본인의 대외활동을 신고받고 있으며, 대외활동이 있는 경우 상세 자료를 제출받아 독립성 위배 가능성 등을 검토하고 있습니다. 또한, 매년 임직원에게 본인의 배우자가 감사대상회사와 고용관계를 가지는 경우를 신고하도록 안내하고, 해당 사실이 있는 경우 독립성 훼손 가능성을 검토하고 있습니다.

3) 비감사업무 수행 등

당 법인은 업무의 수입 및 유지 관리시스템인 Process for Acceptance of Clients and Engagements(PACE)를 통하여 비감사업무로 인해 독립성 훼손이 발생할 가능성이 있는지 여부를 검토하고 법규상 허용되는 비감사업무에 대해서는 업무수행을 위한 승인절차를 취하고 있습니다. 또한, 정기적으로 수행된 비감사업무를 표본추출하여 PACE 절차의 준수 여부와 독립성 훼손 여부 등을 점검하고 있습니다.

당 법인은 감사고객 및 그 관계회사 등 독립성 준수대상회사 현황을 관리하는 Global Independence System(GIS)을 유지하여 임직원이 수행하는 비감사업무 등으로 인해 독립성 규정 위반이 발생하지 않도록 지원하고 있습니다. 또한, 상장법인과 감사계약을 체결하기 전에 Public Company Independence Procedures(PCIP) 절차를 완료하여 감사인으로서의 독립성을 훼손하는 사항이 존재하는지 사전에 검토하고 필요한 경우 대책을 수립하고 있습니다.

당 법인은 모든 전문직 임직원으로부터 매년(단 파트너는 매 분기) 독립성 정책과 절차를 준수하고 있다는 확인을 GMS를 통하여 수령하고 있습니다. 이에 추가하여 당 법인은 감사참여자 전원으로부터 감사참여회사에 대해 독립성을 준수하고 있다는 확인을 The Monthly Report Review System을 통하여 받고 있습니다.

(3) 유착위험을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

당 법인은 동일한 상위직 구성원을 장기간의 인증업무에 참여시킬 때 발생할 수 있는 유착위험을 통제하기 위하여 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따른 감사담당이사과 심리담당이사의 연속감사참여 제한규정을 준수하고 있으며, 품질위험관리본부는 상시로 연속감사기간을 확인하는 모니터링 절차를 취하고 있습니다. 또한, Rotation system을 운영하여, 심리담당이사가 연속감사규정이 준수되었는지 여부를 검토하도록 하고 있습니다.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

당 법인은 업무의 수용 또는 유지를 위한 위험평가절차를 관리시스템인 PACE(Process for Acceptance of Clients and Engagements)를 통하여 운영하고 있으며, 위험평가 결과에 따라 승인을 하거나 거절합니다. 승인절차에 따라 승인을 득한 경우 계약을 수용 및 유지할 수 있습니다.

1) 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량 관련

당 법인은 업무수행을 위한 적격성과 역량 및 인력을 보유하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 업무에 특유한 요구사항과 임직원의 이력을 검토하고 있습니다. 감사업무를 수행할 수 있는 충분한 역량과 가용시간 및 내부자원을 보유하고 있는지 검토할 때 다음 사항을 고려합니다.

- ▶ 구성원들이 해당 산업에 관하여 관련 지식을 보유하고 있는지 여부
- ▶ 구성원들이 관련 법규 및 보고절차 상의 규정에 관한 경험이 있거나, 필요한 관련기술과 지식을 효과적으로 입수할 수 있는 능력이 있는지 여부
- ▶ 필요한 역량과 적격성을 갖춘 구성원이 충분히 있는지 여부
- ▶ 필요할 경우 전문가를 활용할 수 있는지 여부
- ▶ 해당업무의 품질관리검토를 수행할 때 필요한 자격과 기준을 갖춘 인원이 존재하는지 여부
- ▶ 감사인이 보고기한 내에 업무를 종료할 수 있는지 여부

또한, 독립성 규정을 준수하여 감사업무를 수행할 수 있는지를 확인하기 위하여 고객의 특수관계자인 고객의 관계회사, 관련회사, 대주주 주요임직원 등에 관하여 적절히질문검토하고 비감사 용역이 감사인의 독립성에 미치는 영향을 검토합니다.

한편, 고객과의 직업적 관계(Professional Relationship)에 있어 위험의 재평가를 요구하는 사건 등에 대해 주의를 기울이고 있습니다. 위험의 재평가를 요구하는 사건이란 다음과 같은

중요한 변화를 포함합니다.

- ▶ 주주의 변동
- ▶ 이사의 변동
- ▶ 경영진의 변동
- ▶ 법률 조연가의 변동
- ▶ 재무적 변화
- ▶ 고객의 사업 성격의 변화
- ▶ 분쟁 현황
- ▶ 고객의 평판(reputation)이나 핵심 경영진의 성실성에 의문을 초래하는 요소
- ▶ 부당한 시간적 제약 및 업무의 범위를 제한하는 환경
- ▶ 감사계약 당시에 존재하였다면 감사계약을 체결하지 아니하였을 상황의 발생

2) 의뢰인의 성실성을 고려

당 법인은 의뢰인에 대한 성실성과 평판에 대한 충분한 정보를 얻기 위해 배경조사, 동종업계 종사자와의 인터뷰 등 다양한 채널을 통해 정보를 입수합니다. 어떠한 경우라도 성실성이 의문시되는 상황하에서는 새로운 고객을 받아들이거나 기존 고객과의 관계를 지속하지 않습니다. 의뢰인에 대한 성실성을 판단할 때 고려하는 사항의 예는 다음과 같습니다.

- ▶ 주요 주주와 경영진, 특수관계자 그리고 내부감시기구의 구성과 평판
- ▶ 고객의 업무관행 등 사업상의 특성
- ▶ 회계기준의 공격적인 해석에 대한 주요주주, 주요 경영진 및 내부감시기구의 태도▶ 내부통제환경에 대한 정보
- ▶ 고객이 감사인의 보수를 낮추는데 적극적인지 여부
- ▶ 고객이 부적절하게 업무수행 범위를 제한하려는 의도가 있는지 여부
- ▶ 고객이 자금세탁이나 기타 불법행위에 연루되었을 가능성을 나타내는 사항들
- ▶ 이전의 감사인을 재선임하지 않은 이유

또한, 외부감사법에 따라 증권선물위원회의 감사인 지정에 의해 감사업무를 수임하게 된 경우에도 업무의 수용과 유지 정책에 대한 위험평가절차는 동일하게 수행합니다. 다만, 위험평가절차 결과, 감사인 지정이 되지 않았더라면 업무를 수임하지 않았을 것이라는 결과가 도출된 경우에는 해당 고객 또는 업무에 대한 위험에 대응하기 위한 감사절차를 수립하고 이에 대한 감사품질을 유지할 수 있도록 추가적인 위험관리절차를 수행합니다.

(2) 업무의 해지

당 법인은 고객이 중요한 부정이나 관련 법규를 위반한 경우에 이러한 사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않은 경우라도 고객이 위반사항 등을 시정하지 않는다면 고객관계 종료를 고려합니다.

고객과의 관계를 종료시키는 의사결정 상황에서 감사업무의 해지는 다음의 절차로 진행됩니다. 당 법인은 업무 또는 의뢰인 관계를 해지하기에 앞서 전문가적, 법적 요구사항(철회사유와 관련 사실을 감독기관에 보고해야 할 의무)이 있는지 검토하고, 회사의 경영진 및 내부감시기구와 그 사실을 의논합니다. 또한 해당 고객 및 그 고객의 관계회사나 관련있는 회사의 업무를 수행하는 다른 업무수행이사에게도 통보합니다. 그리고 중요한 사안, 내부자문 및 결론 등을 문서화합니다.

4. 인적 자원

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

1) 채용

법인의 전략적 목표 중의 하나는 우수한 자질을 갖춘 인력을 채용하고 이들을 핵심인재로 양성하여 전문가로 성장하도록 지원하는 것입니다. 이를 위하여 당 법인은 매년 경영환경을 고려한 채용계획을 수립하여 실행하고 있으며, 특히 입사 지원자는 다음과 같은 능력을 갖추고 있는지 여부를 중요하게 고려하고 있습니다.

- ▶ 윤리적 요구사항의 충족도 및 준수 의지
- ▶ 지적능력: 학습능력, 문제해결능력, 판단능력 등
- ▶ 리더십: 타인을 설득하고 계획하는 목표로 이끌 수 있는 능력 등
- ▶ 팀 및 개인적 능력: 타인과의 협력 능력, 전문가로서의 표현 능력 등
- ▶ 자기관리능력: 스트레스 관리능력, 자기관리 능력 등
- ▶ 커뮤니케이션 능력
- ▶ 관리 능력

2) 교육훈련

엄격한 기준에 의해 채용된 당 법인의 모든 전문가들은 당 법인이 정하는 교육규정에 따라 직무, 인성 교육을 이수해야 하며, 한국공인회계사회의 교육 관련 규정을 준수하고 있습니다. 또한 당 법인은 임직원들이 필요한 교육을 제공받고 스스로 학습하며 경력목표를 달성하는데 도움을 주기 위하여 카운셀링, 코칭제도를 운영하고 있습니다. 이를 위해 당 법인은 다양한 카운셀링, 코칭 전문가 양성 계획을 수립하여 체계적으로 교육을 실시하고 있습니다. 이를 통해 당 법인의 모든 전문가는 개인의 경력목표를 달성할 뿐만 아니라 고객에게 고품질의 서비스를 제공하기 위해 노력하고 있습니다. 당 법인이 전문가 양성을 위해 운영하고 있는 교육 프로그램의 예는 다음과 같습니다.

▶ 정규 직무교육과 감사현장교육

당 법인은 모든 직급의 전문가들에게 다양한 주제의 정규 교육프로그램을 제공하고 있습니다. 특히 매년 실시하는 감사본부 전체 정규 직무교육에서는 기업회계기준서, 회계감사기준과 개정 중인 각종 법규 및 감사인이 준수하여야 할 독립성기준 등을 교육하고 있습니다. 또한 회계, 감사분야의 Digital화에 발맞추어 EY Helix 등 Digital감사 Tool 교육을 확대 적용하고 있습니다.

당 법인은 세계 유수의 교육기관에서 높은 효과성을 인정한 회계감사 교육 프로그램을 적용하고 있으며, 이는 시뮬레이션 및 직무교육의 온/오프라인 프로그램으로 구성됩니다. 감사에 참여하는 당 법인의 전문가들은 매년 일정 기준 이상의 국제회계기준 교육을 이수하여야 하며, 이는 최근 개정된 한국채택국제회계기준서 위주로 구성됩니다. 또한 매분기별로 회계, 세무 및 관련 법규 제·개정사항과 그영향을 논의하는 심포지움을 개최하고 있으며, 내부회계관리제도 구축과 감사에 관한 집중교육 프로그램을 운영하고 있습니다. 이러한 체계적인 교육 프로그램과 교육 현장에서 이루어지는 수평적인 토론은 당 법인의 감사서비스 품질 향상에 기여합니다.

▶ 경력직 입사자 교육

당 법인은 경력직 입사자들의 법인 내 업무 프로세스에 대한 이해와 직급별 역할에 대한 적응을 돕기 위하여 연중 경력직 입사자 프로그램을 제공하고 있습니다. 본 프로그램은 당 법인의 핵심가치, 규정 및 시스템 등에 대한 교육을 제공하는 Welcome to EY와 서비스라인별 직무교육을 제공하는 Welcome to Service Line으로 구성되어 있습니다.

▶ 산업별 교육

당 법인은 법인 내 전문가들의 산업에 대한 이해와 통찰력을 향상시키기 위하여 다양한 종류의 산업별 교육을 제공하고 있습니다. 교육과정을 통해 주요 산업에 대한 개요와 동향에 대해 소개하고 있으며, 특정 산업별로 심화자격과정을 운영하여 구성원들이 산업에 대한 전문지식을 바탕으로 관련 산업 내 고객에게 양질의 서비스를 제공하도록 하고 있습니다.

▶ 역량 향상 교육

당 법인은 직무 교육 이외에 다양한 역량 향상 교육을 수시로 실시하고 있습니다. 해당 역량 향상 교육의 종류로는 코칭/카운슬링 교육, 리더십 교육, 영업 역량 향상 교육, 문화/교양 특강, 디지털 역량인증 프로그램(EY Badges) 등이 있으며, 이를 통하여 급변하는 환경에서 전문가로서 시장을 선도할 수 있는 능력을 향상할 수 있도록 지원하고 있습니다.

▶ 승진자 교육(Milestone program)

당 법인은 승진자들이 새로운 역할에 대해 빠르게 적응하고, 필요한 리더십을 갖추도록 할 목적으로 승진자 마일스톤 프로그램을 제공하고 있습니다. 또한 승진자 마일스톤 프로그램을 통해 당 법인의 핵심가치를 내재화하고 타 국가 전문가 및 타 서비스라인 구성원과 네트워킹 기회를 제공하고 있습니다. 직급별 승진자 교육 프로그램은 New Staff Program, New Senior Program, New Manager and Assistant Director Program, New Senior Manager and Associate Director Program, New Executive Director and Director Program, New Partner Program으로 구성되어 있습니다.

▶ 어학교육 지원

임직원들의 글로벌 역량 강화 및 커뮤니케이션 향상을 위해 다양한 어학 지원 프로그램을 운영하고 있습니다. 온라인 어학 포털을 통해 PC 및 스마트폰으로 언제 어디서나 쉽게 7,500여개의 콘텐츠를 학습할 수 있으며, 전화 및 화상 영어/중국어와 오프라인 어학 학원비를 지원하여 다양한 채널을 통한 구성원 어학 역량 강화를 진행하고 있습니다. 아울러 Global EY에서 제공하는 어학 플랫폼(Go Fluent)을 통해 영어 외에 중국어, 프랑스어, 독일어, 스페인어, 이탈리아어 등 다양한 제 3외국어 학습을 지원하고 있습니다.

소속 등록 공인회계사의 최근 3년간 교육훈련 실적(1인당 평균 교육시간)

(단위 : 시간)

구분	2020(당기)	2019(전기) (주1)	2018(전전기) (주2)
총 등록공인회계사	66	87	82
회계감사 사업부문 등록공인회계사	81	104	100

(주1) 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지 기간을 기준으로 작성하였습니다.

(주2) 2017년 7월 1일부터 2018년 6월 30일까지 기간을 기준으로 작성하였습니다.

(2) 업무팀의 배정

당 법인은 당 법인의 업무가 전문적 기준 및 법규의 요구사항을 충족시키고 일관된 품질이 유지되도록 하기 위하여 다음과 같은 정책 및 방법을 갖추고 있습니다.

- ▶ 당 법인은 산업별로 특화된 경영환경에 대한 전문성을 강화하기 위하여 산업별 전문성을 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.
- ▶ 당 법인의 특화된 산업구분은 "전자·통신·엔터테인먼트", "에너지·클린텍", "자동차·운송", "건설·부동산·중공업", "생명과학·바이오", "공공부문", "소비재·산업재·철강", "금융기관" 등입니다.
- ▶ 각 소속부문장은 산업별 전문지식의 개발, 교육 및 전문화된 산업별 업무팀 구성을 통하여 최상의 고객서비스가 이루어지도록 하고 있습니다.
- ▶ 업무배정시에는 구성원과 감사대상회사와의 사이에 독립성이 유지되도록 하고 있습니다.
- ▶ 업무배정시에는 해당업무의 복잡성, 감독계획 및 감독자의 참여 정도를 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.

가. 업무수행이사

당 법인은 업무수행이사에게 감사업무를 할당할 때, 다음의 요소들을 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.

- ▶ 감사업무의 집중방지 : 업무수행이사별로 감사위험, 감사투입시간, 감사대상 회사수의 측면에서 합리적으로 업무가 할당되어야 하며, 특정한 업무수행이사에게 업무가 집중되지 않도록 업무를 배정하고 있습니다.
- ▶ 외부감독기관의 징계조치 : 감사품질위원회 운영규정에 따라 외부 감독당국의 감리 등에 따른 조치 및 당 법인의 내부감사품질 점검 결과를 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.
- ▶ 해당 산업 업종 경험 : 과거 동종·유사 산업의 감사경험을 갖춘 업무수행이사에게 업무를 배정하고 있습니다.
- ▶ 산업교육이수 : 특수산업분야의 업무수행이사가 해당 감사업무를 할당받기 위해서는 관련 산업의 경험이 충분하거나, 해당 산업교육을 이수하여야 합니다.

나. 업무팀

업무수행이사는 수행할 업무의 성격, 위험, 전문성 등을 고려하여 업무팀을 결정합니다. 업무배정시 구성원과 피감사회사와의 사이에 독립성이 유지되는지 점검하고 있습니다. 또한 업무수행이사는 Resource & Production Management 부서를 통하여 업무팀에 업무를 배정합니다.

나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)

(1) 임직원 성과평가

당 법인은 상시성과관리 프로세스인 LEAD(Leadership Evaluation and Development)를 기반으로 직원의 경우 Quality, risk management & technical excellence, Client Leadership, Team Leadership, Business Leadership, Personal Leadership, 임원

(Partner, Executive Directors, CBS Directors)의 경우 Quality/Risk Management, Revenue(Total Engagement Revenue, Margin, Sales), People/Teaming 측면에서 정량 및 정성적인 개인 성과를 종합적으로 평가합니다.

당 법인은 개인의 경력개발계획을 조직의 목표와 일치시켜, 이를 성취해 나가도록 지원함으로써 궁극적으로 조직의 균형성장을 이루는 성과관리 및 개발계획을 시행하고 있습니다. 이에 따라 조직구성원은 자신의 업무 및 자기개발목표를 수립하고 목표달성을 위한 구체적인 업무 및 측정수단을 정하도록 하고 있습니다. 또한, 객관적 측정수단을 사용하여 품질목표를 명확하게 설정하고 업무수행에 대해 적시성 있게 Feedback을 제공하며, 목표대비 품질수준에 대한 달성 정도를 공정하고 일관성 있게 인사평가에 반영합니다. 이를 통하여 구성원의 품질향상에 대한 동기부여를 촉진합니다.

상시성과관리는 '카운셀링 제도'를 통해 이루어집니다. 모든 임직원은 업무에 대한 성과관리를 지원하고 카운셀링을 해주는 '카운셀러'가 지정되어 있으며, 카운셀러는 연중 본인의 카운셀리에 대한 성과를 관리하고 필요한 피드백을 적시에 제공합니다. 또한, 주기적인 'Counselor Connect Group Meeting'(파트너단위의 카운셀러 회의체)을 통해 개개인에 대한 성과 및 육성계획을 논의합니다.

감사본부 파트너의 성과평가는 감사업무의 품질관리에 따른 평가 비중을 70%로 하여 평가하고 있으며, 해당 평가는 감사보고서 심리결과, 감사 업무투입 시간, 교육시간, 행정조치 유무 등을 고려하여 실시하고 있습니다.

(2) 승진

1) 직원승진

각 직급체류 연한을 기반으로 조직구성원의 성과평가 결과, 역량수준, 리더십, 성장 잠재력 등을 종합적으로 평가, 차기 직급에 기대되는 역할을 충분히 수행할 수 있을지 판단하여 승진여부를 결정합니다. 또한, 반기 및 정기 특별 승진제도를 운영하여 역량과 리더십이 뛰어난 핵심인재의 빠른 성장을 지원합니다. 승진의 최종 의사결정은 인사위원회를 통해 이루어지며, 매년 10월 1일 부로 정기 승진인사를 반영합니다.

2) 임원승진

임원(Partner, Executive Director, CBS Director) 승진 프로세스는 각 본부단위 후보군을 기반으로 성과 평가, 사업 실적 등 최소 요건을검토하여 1차 승진 후보자를 선정 후, 당 법인의 인사위원회를 통해 각 후보자의 경력, 주요 사업성과, Business Plan, 임원으로서 향후 Contribution Plan 등을 리뷰하여 최종 승진 후보자를 결합니다. 심층인터뷰 및 다면평가, 독립성, Background Check를 통한 윤리의식 및 징계사항 등에 대한 세부적인 검증절차를 거쳐 최종 임원 승진자가 확정되며, 매년 7월 1일 부로 임원 승진인사를 반영합니다.

(3) 보상

당 법인의 보상체계는 평가의 결과에 기반하여 이루어집니다. 당 법인 전체 및 사업부문의 경영성과에 따라 사업부문별 보상 총 재원이 확정되며, 사업부문별 총 재원의분배는 팀별 실적을 고려한 직급별 기준지급율에 개인별 평가결과를 반영하여, 객관적이며 신뢰할 수 있는 성과보상 체계를 운영하고 있습니다.

5. 업무의 수행

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신 제공

1) 업무수행품질의 일관성

당 법인은 국제감사기준에 근거하여 제정된 EYG의 EY GAM(EY Global Audit Methodology)을 사용하여 감사를 수행하고 있습니다. EYG는 EY GAM을 전문 기준(Professional standards)과 법규의 요구사항에 따라 업무가 수행될 수 있도록 지속적으로 개발하고 업데이트하고 있습니다. EY GAM의 주요 특징은 다음과 같습니다.

- ▶ 고객회사의 사업과 관계된 잠재위험요인 파악과 통제환경에 대한 이해를 강조
- ▶ 주요거래 유형과 주요계정에 감사역량 집중
- ▶ 수행할 업무에 대한 목적과 책임 및 유의점 등을 감사계획단계부터 명확하게 이 해할 수 있도록 하는 세부적인 지침 및 Tool(EY Atlas, EY Canvas, EY Helix) 제공

또한, 당 법인은 EYG의 APM(Assurance Policy Manual) 등 감사업무 전반에 글로벌 규정을 따르고 있습니다. APM은 국제품질관리기준(International Standards on Quality Controls)의 요구사항을 포함하고 있습니다.

2) 감독책임

당 법인의 모든 감사업무에 대하여 EY Canvas에 문서화를 하고 있어 업무수행이사는 해당 감사업무의 진행과정을 추적하여 다음의 사항을 지속적으로 관리 및 감독할 수 있습니다.

- ▶ 계획된 감사절차 및 접근방법에 따른 업무수행
- ▶ 업무 중 발생한 유의적 사항들의 처리, 해당 유의성의 고려 및 계획된 접근법의 적 절한 변경
- ▶ 숙련된 업무팀 구성원으로부터의 자문이나 검토를 받은 사항

당 법인은 업무팀을 구성함에 있어 전문가적 적격성과 독립성 유지를 가장 중요한 사항으로 고려하고 있습니다. 구체적으로 업무팀 구성시 감사업무 참여자가 감사업무를 수행하기에 적절한 지식, 기술, 능력 등의 적격성을 가질 것을 요구합니다. 그리고복잡하고 어려운 판단 이 요구되는 업무의 경우에는 전문가의 활용이 필요한 지를 고려합니다. 감사업무에 참여하 는 전문가는 감사팀이 적합한 감사 증거를 수집할 수 있도록 감사팀의 일원으로 참여하게 되 며, 이러한 전문가에게는 IT, 자산평가, 세무, 보험계리 및 특정 산업에 관한 기술 등 전문 분 야 지식이 요구됩니다.

또한, 업무수행이사는 개별감사업무에 대하여 시간예산을 수립하여 가용시간을 관리하며, 품질관리실은 업무수행이사가 연간 충분한 시간을 투입하여 감사품질을 관리할 수 있는 분량 의 감사업무를 담당하는 지를 검토합니다.

3) 검토책임

당 법인의 모든 감사업무는 EY GAM에 근거하여 수행되며 모든 감사조서를 작성자 이외에 상위직급자가 검토 및 서명하도록 요구합니다. 또한, 업무수행이사가 검토하는 주요조서에는

전사적 수준 통제에 이해, 부정위험을 포함한 중요왜곡표시위험 식별 및 대응결정, 전반(그룹)감사전략 도출, 중요왜곡표시사항에 대한 평가, 감사수행결과에 대한 검토와 Consultations 등이 있습니다.

(2) 업무품질관리검토

1) 업무품질관리검토의 기준

당 법인은 현장업무 담당공인회계사에 의한 세부검토, Manager에 의한 일반검토, 업무수행 이사에 의한 검토, 그리고 업무팀과 독립적인 심리이사에 의한 검토 (Engagement Quality Review) 등 다양한 검토절차를 통하여 감사 과정에서의 유의적 판단과결론에 대해 평가하고 있습니다. 또한 당 법인은 상장기업, IPO 예정기업, 공기업, 금융기관, 대형비상장사 주식회사 등에 대한 감사에 대해서는 심리이사에 의한 사전검토를 의무화하고 있습니다.

2) 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위

심리이사는 감사 단계별로 유의적인 문제점에 대하여 업무팀과 논의하고 관련 문서를 검토 하며, 이러한 검토는 감사보고서일 이전에 완료됩니다. 심리이사가 수행하는 주요 절차는 다음과 같습니다.

① 감사계획단계

업무 수입 및 전기 감사업무에서 식별된 위험에 대한 대응계획을 평가하고 중요성 기준 산정 근거와 업무팀이 감사와 관련된 부정위험을 포함한 유의적 위험을 적절하게 식별했는지 그리고 이러한 위험에 대한 대응계획이 충분하고 적절한지 평가 등의 절차를 수행합니다.

② 중간감사단계

기존 감사전략이 여전히 적합한지 또는 통제테스트(식별된 통제미비점 및 이에 따른 CRA 변화) 및 유의적 판단사항에 대한 중간실증절차의 결과 추가적인 절차가 수행되어야 하는지에 대한 업무팀의 고려사항을 평가하는 절차를 수행합니다.

③ 감사종료단계

유의적 판단영역에서 평가된 위험에 대한 업무팀의 대응절차가 적절하게 이루어 졌는지 그리고 감사 및 재무제표에 대한 왜곡표시의 영향과 관련된 업무팀의 고려사항을 평가하며, 보고서의 작성에 있어 업무팀이 도달한 결론을 평가하고 제시된 보고서가 상황에 알맞는지 평가하는 등의 절차를 수행합니다.

3) 업무품질관리검토자의 적격성 기준

심리이사는 풍부한 경험과 지식을 갖고 객관적으로 업무를 수행 할 수 있는 이사 중에서 정해지며, 품질관리본부의 전문가, 산업별전문가, 정보시스템 전문가 혹은 세무전문가의 조력을 받을 수 있습니다. 심리이사의 객관적인 검토 수행 능력이 훼손된 경우 해당 검토자를 교체하도록 규정합니다.

4) 업무품질관리검토의 문서화

심리이사는 감사보고서 발행 전에 모든 감사 및 회계상의 중요한 사항을 검토하고 조서에 서명함으로써 검토업무를 문서화 합니다.

5) 의견의 차이

당 법인은 정보 및 자료를 공유하는 조직문화를 조성하기 위해 노력하고 있습니다. 당 법인

은 감사의견을 포함한 전문적인 분야에서 의견차이가 발생하는 경우에 관련분야의 전문가로 구성된 위원회의 논의를 거쳐 차이를 조정하고 있습니다. 당 법인은동 절차 및 결론을 감사 보고서일 이전에 완료하고 문서화하고 있습니다.

(3) 자문

당 법인은 중요한 회계, 감사, 재무보고상의 문제에 대하여 적절한 자문조직과 절차를 갖추고 있으며 이를 문서화 하고 있습니다. 이를 위하여 당 법인은 자문 대상이 되는 사항에 대하여 각 분야별 전문가의 검토 및 품질위험관리본부 내 담당 파트너에 의한 승인을 받도록 하고 있으며, 자문의 절차 및 결론은 온라인상의 Consultation System을 통해 수행되고 문서화됩니다.

(4) 업무문서화

1) 최종업무파일의 취합완료

당 법인은 조서보관규정에 따라 최종업무파일을 감사보고서일로부터 25일 이내에 취합하고 있습니다. 서류형태 조서의 경우 보안시설을 갖춘 조서실에 보관하며, 전자형태 조서의 경우 전자조서 보관시스템인 Archive Records Center에 보관합니다. 취합된 조서는 법규에서 정하는 기간동안 보존하고 있습니다. 보관된 조서의 수정은 원칙적으로 금지되어 있습니다.

2) 업무문서의 보존

당 법인은 EY GAM 및 감사조서 보관에 관한 내규에 따라 감사업무 참여자가 조서취합(Archive) 완료 전에 감사업무 수행과 관련하여 입수하거나 작성한 자료, 문서, 이메일 등으로서 조서화하지 않은 모든 자료(개인파일)를 파기하도록 하는 정책과 절차를 수립하여 운영하고 있습니다. 모든 감사업무 참여자는 조서취합 전에 개인파일 파기 절차를 이행하였다는 서약서 ('개인파일 파기서약서')를 서명하여 제출하여야 합니다.

나. 감사투입 인력 및 시간

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

구분		인원수	투입시간
수습 공인회계사		179	156,099
등록 공인 회계사	1년 미만	156	165,369
	1년 이상 ~ 3년 미만	250	293,405
	3년 이상 ~ 5년 미만	212	187,827
	5년 이상 ~ 10년 미만	204	174,884
	10년 이상 ~ 15년 미만	72	61,225
	15년 이상	65	62,089
합계		1,138	1,100,898

다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 고객수용과 관리를 위한 위험평가를 통하여 감사계약을 승인하거나 거절합니다. 승인을 하는 경우 위험을 네 가지의 단계로 구분하여 평가하며, 네 단계는 낮은 위험(low risk), 보통 위험(moderate risk), 높은 위험(higher risk), 중점관리위험(close-monitoring)으로 구분됩니다. 높은 위험(higher risk)과 중점관리위험(close-monitoring)으로 평가된 회사에 대하여는 다음의 추가적인 위험관리절차를 취하고 있습니다.

(1) 높은 위험(higher risk)으로 분류된 경우

- ▶ 높은 위험(higher risk)으로 분류된 감사업무의 경우에는 심리이사 및 심리매니저가 지정됩니다.
- ▶ 품질관리업무 담당이사는 높은 위험(higher risk)으로 분류된 상장회사의 경우에 업무수행이사와 심리이사를 포함하여 감사참여자가 적절한 능력과 경험을 보유하고 있는지를 검토합니다.
- ▶ 높은 위험(higher risk)으로 분류된 경우 VSE(Very Simple Entity) 감사방법을 금지합니다.

(2) 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류된 경우

- ▶ 품질관리업무 담당이사는 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류된 감사업무의 경우 업무수행이사와 심리이사를 포함하여 감사참여자가 적절한 능력과 경험을 보유하고 있는지를 검토합니다.
- ▶ 업무수행이사는 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류한 위험요소를 검토하고 이에 대한 적절한 감사절차를 수립해야 하고 중요 감사조서(판단을 요하는 조서, Consultation 조서, 중요한 내부통제검토조서 등)를 세밀하게 검토하여야 합니다.
- ▶ 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류된 경우, 중간감독자는 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류하게 된 위험요소가 미치는 부분의 감사조서를 검토하여야 합니다.
- ▶ 중요한 감사절차를 수행하기 전에 반드시 품질관리업무담당자와 심리이사는 감사리스크를 고려하여 감사계획을 검토하여야 하고 중요감사조서를 세밀하게 검토하여야 합니다.
- ▶ Close-monitoring으로 분류된 경우 VSE(Very Simple Entity) 감사방법을 금지합니다.

6. 모니터링

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

1) 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가 (주기적 검사)

▶ EYG에 의한 엄격한 품질관리검토

당 법인은 EYG의 규정에 따라 매년 EYG로부터 품질관리검토(Assurance Quality Review, "AQR")를 받고 있습니다. AQR은 감사계약부터 보고서 발행까지 감사업무가 회계감사기준 및 GAM에 따라 적절하게 이루어졌는지 여부 등을 검토하는 것은 물론 당 법인의 조직운영

을 점검대상으로 하고 있습니다.

▶ 사전·사후심리 시행

당 법인은 품질관리를 위한 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있는지에 대한 합리적 확신을 얻을 수 있도록 사전·사후심리를 실시하고 있습니다. 사전심리 대상 감사업무의 경우, 심리이사는 감사보고서가 발행되기 전에 수행된 주요 감사절차를 심리하고 있습니다. 따라서, 심리대상이 된 회사는 수행된 업무의 중간단계 및 종료단계에서 즉시 감사보고서 등의 초안과 그에 관련된 감사조서 등 필요한 자료를 심리이사에게 제출하여 심리를 받아야 합니다. 또한 품질위험관리본부는 보고서가 발행된 후 감사대상회사의 리스크, 업무수행이사의 품질관리수준 등을 고려하여 사후심리를 추가적으로 실시하고 있습니다. 사후심리는 심리이사의 판단에 따라 일부조서 및 계정에 대한 점검, 특정 업무수행이사의 감사에 대한 점검 등의 형태로 진행됩니다.

2) 모니터링 절차 수행자 선정

각 감사대상 회사의 심리업무를 담당할 심리이사 및 심리매니저는 적격성, 전문성, 독립성 준수 여부 등을 고려하여 지정합니다.

3) 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

사전 심리결과 보완 혹은 수정사항이 있는 경우에 심리이사 및 심리매니저는 사후조치 여부를 확인한 후 감사보고서 발행을 승인하고 있습니다. 사후심리 수행결과에 따른 지적사항 또는 미비점이 발견된 경우 감사관련정보의 관리 및 감사조서 등 보관에 관한 규정에 따라 업무수행이사, 감사본부장, 품질관리업무 담당이사의 서명을 받아 감사조서를 수정하여 보완하여야 합니다.

또한, 당 법인은 AQR 및 사전/사후심리를 통해 확인된 미비점을 수시로 내부교육(Executive Event, 정기교육, 테마교육 등)을 통하여 구성원들에게 공지하여 적절한 개선조치를 취하고 있습니다.

품질관리업무 담당이사는 품질관리 평가결과를 성과평가에 반영하며, 품질에 중요한 하자가 있는 업무수행이사의 경우 감사품질위원회를 개최하여 징계합니다.

(2) 고충과 진정

당 법인은 비윤리적 행위, 불법행위, 행동규범 위반행위 등을 조기에 확인하고 적절히 대처하기 위하여 윤리신고센터(EY/Ethics Hotline)를 운영하고 있습니다. 고충과 진정을 조사하는 중에 품질관리정책과 절차의 설계, 운영의 미비점이 인식되는 경우 적합한 개선조치를 취하고 있습니다.

(3) 품질관리시스템의 문서화

당 법인은 품질관리시스템 운영방안에 대해 적절하게 문서화하고 이를 보존하고 있으며, 사전심리 및 사후심리 결과 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항에 대한 검토내용을 심리시스템에 보관하고 있습니다.

나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

당 법인은 감사현장책임자 및 그 상위자가 감사에 참여하는 수습회계사 등에게 적절한 업무 할당과 지시를 하고 그가 수행하는 업무에 대하여 지도, 감독, 검토 및 평가를수행합니다.

다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

(1) 내부심리 실시 현황

당 법인은 사전·사후심리로 구분하여 다음과 같은 대상에 대하여 내부심리를 수행하고 있습니다.

1) 사전심리대상 감사업무

품질관리업무 담당이사는 다음 대상 중 리스크 등을 고려하여 사전심리대상을 선정하고 있습니다.

- ▶ 상장법인
- ▶ 증권선물위원회에 의해 지정받은 법인(예: 기업공개 예정법인, 감리조치 법인)
- ▶ 계속기업으로의 존속에 불확실성이 있는 법인
- ▶ 공기업 및 준정부기관
- ▶ Engagement Risk 가 Higher risk나 Close monitoring 으로 분류된 법인
- ▶ 금융회사(외감법 제9조에서 정의하는 금융회사)
- ▶ 사업보고서제출대상 비상장주식회사
- ▶ 지배기업의 감사인이 EY가 아닌 중요한(주1) 종속기업과 관계기업
(주1 : 연결기업의 총자산 또는 세전이익의 10% 이상)
- ▶ 대형비상장주식회사(외감법 제2조에서 정의하는 주권상장법인이 아닌 회사로서 직전 사업연도 말의 자산총액이 1천억 이상인 회사)
- ▶ 분사무소 소속 공인회계사가 감사업무를 수행한 회사
- ▶ 기타 감사위험 및 감독환경 등을 고려하여 심리이사가 심리가 필요하다고 인정하는 법인 등

2) 사후심리 대상 업무

사후심리는 품질관리업무 담당이사가 감사위험을 고려하여 심리가 필요하다고 인정된 회사에 대하여 수행하고 있으며, EYG에서 수행하는 AQR을 포함합니다. 원칙적으로 사전심리대상을 제외하고 사후 심리대상을 선정하고 있으며(단, AQR의 경우는 사전심리대상도 포함), 직전 사업연도에 감사업무를 수행한 업무수행이사 중 30/100이상에 대하여 사후 심리를 수행합니다. AQR의 경우 EYG에서 감사대상회사의 리스크, 업무수행이사의 과거 AQR 수행여부 및 품질관리수준 등을 고려하여 선정합니다.

(2) 심리결과문서 보관정책

심리수행내역과 심리결과는 심리시스템을 이용하여 감사의견에 중요한 영향을 미치는 심리내역에 한하여 보관하고 있습니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

당 법인은 임직원의 미공개 중요정보를 이용한 불공정거래 행위를 방지하기 위하여 「주식거래현황 관리규정」을 제정하여 시행하고 있습니다. 동 규정에 따라 당 법인의 임직원은 당

법인이 감사하는 주권상장법인(거래금지회사)의 주식을 거래할 수 없으며, GMS(Global Monitoring System)를 통하여 주식거래현황을 신고하여야 합니다. 동 규정의 상세 내용과 당 법인의 모니터링 제도는 다음과 같습니다.

- ▶ 당 법인이 새로이 감사계약을 체결하여 임직원의 보유 주식이 거래금지회사 주식 이 된 경우, 임직원은 감사계약일로부터 2개월이 되는 날까지 해당 주식을 처분하 여야 합니 다. 다만, 주식거래감독인에게 보유주식의 처분 계획과 처분유예 요청사 유를 첨부하여 처 분유예를 신청한 경우 주식거래감독인은 감사계약일로부터 3개 월 이내의 기간 동안 해 당 주식의 처분을 유예할 수 있습니다.
- ▶ 신규 입사자가 당 법인이 감사하는 주권상장법인의 주식을 보유하고 있는 경우에 는 입사 후 3개월 이내에 이를 처분하여야 합니다.
- ▶ 효과적인 모니터링 제도의 구축 및 운영을 총괄하기 위하여 당 법인의 내규에 따 른 준법감시인을 주식거래감독인으로 선임하고 있습니다.
- ▶ 당 법인의 임직원은 모니터링 제도와 관련된 정책 및 절차를 준수하고 교육을 이 수하 여야 하며 상기 규정을 이해하고 준수하여 위반사항이 없음을 확인하는 서류 를 매 회계 연도말 (단, 파트너는 매 분기말) 기준으로 제출해야 합니다.

나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

당 법인은 임직원으로부터 개인정보이용에 관한 동의를 받고, 임직원이 신고한 정보의 비밀 을 유지하기 위해 관련 정보의 접근 통제 및 모니터링 절차를 구축하여 운영하고 있습니다. 당 법인은 임직원의 주식거래현황을 다음과 같이 모니터링하고 있습니다.

- ▶ 분기 단위 : 모든 임직원이 주식거래현황을 GMS에 신고했는지 여부 및 감사대상 주권 상장법인이 신고 내역에 포함되어 있는지 여부를 확인
- ▶ 반기 단위 : 분기 단위 모니터링 절차 및 신고된 세부내역의 정확성을 확인
- ▶ GMS에 신고된 세부내역과 한국예탁결제원의 실질주주정보와 증권회사 거래내역 등 외부 증빙을 비교하여 GMS 신고의 정확성을 점검

당 법인은 모니터링 결과 임직원에 의한 관계 법령, 공인회계사 윤리기준, 사규(상기 규정포 함) 등의 위반사항이 발견된 경우, 관련 규정에 따라 해고·해임, 승진유예 등의 조치를 취하 고 있습니다.

IV. 인력에 관한 사항

1. 인력 총괄표

(단위 : 명)

사무소	구 분	공인회계사					기타직원 (비공인 회계사)	합계
		사원	(이사)	소속공인회계사		소계		
				등록	수습			
주사무소	상시근무	96	57	903	174	1,173	805	1,978
	비상시	-	-	9	-	9	17	26
	소계	96	57	912	174	1,182	822	2,004
분사무소	상시근무	1	1	16	2	19	-	19
	비상시	-	-	-	-	-	-	-
	소계	1	1	16	2	19	-	19
합계		97	58	928	176	1,201	822	2,023

(주1) 등록공인회계사 928명 중 외부감사법에 의한 실무수습이 종료되지 않은 공인회계사는 164명입니다.

2. 사원(출자) · 이사 현황

가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
1	박용근	대표이사(이사)	법인업무총괄	24년 6개월	21년 9개월	12.42
2	이광열	본부장(이사)	회계감사	19년 7개월	17년 9개월	1.13
3	박종열	본부장(이사)	금융자문	20년 9개월	27년 7개월	2.48
4	이동근	본부장(이사)	품질위험관리	23년 7개월	20년 10개월	1.81
5	고경태	본부장(이사)	세무자문	12년 2개월	20년 7개월	1.81
6	강선구	PARTNER(이사)	회계감사	11년 9개월	11년 5개월	0.68
7	김두봉	PARTNER(이사)	회계감사	5년 10개월	18년 9개월	1.13
8	김민성	PARTNER(이사)	회계감사	0년 5개월	11년 6개월	0.68
9	김지훈	PARTNER(이사)	회계감사	17년 7개월	14년 4개월	0.68
10	김진용	PARTNER(이사)	회계감사	15년 3개월	13년 11개월	0.68
11	김희영	PARTNER(이사)	회계감사	2년 9개월	18년 11개월	0.68
12	배상일	PARTNER(이사)	회계감사	19년 3개월	20년 2개월	1.81
13	신희균	PARTNER(이사)	회계감사	18년 3개월	20년 8개월	1.13
14	오재영	PARTNER(이사)	회계감사	4년 0개월	10년 8개월	0.68
15	이용우	PARTNER(이사)	회계감사	3년 7개월	17년 1개월	0.68
16	이주섭	PARTNER(이사)	회계감사	15년 3개월	27년 10개월	1.22
17	전상훈	PARTNER(이사)	회계감사	23년 7개월	21년 9개월	1.81
18	최동욱	PARTNER(이사)	회계감사	1년 7개월	13년 6개월	0.68
19	한도현	PARTNER(이사)	회계감사	3년 1개월	13년 8개월	0.68
20	김진호	PARTNER(이사)	회계감사	0년 10개월	11년 8개월	0.68
21	문희성	PARTNER(이사)	회계감사	32년 7개월	30년 4개월	1.22

22	박근영	PARTNER(이사)	회계감사	2년 6개월	13년 7개월	0.68
23	박정익	PARTNER(이사)	회계감사	2년 1개월	14년 4개월	0.68
24	배병현	PARTNER(이사)	회계감사	14년 9개월	12년 7개월	0.68
25	손동춘	PARTNER(이사)	회계감사	14년 9개월	12년 7개월	0.68
26	유정호	PARTNER(이사)	회계감사	1년 11개월	10년 4개월	0.68
27	이복한	PARTNER(이사)	회계감사	4년 8개월	16년 8개월	0.68
28	이인재	PARTNER(이사)	회계감사	12년 10개월	15년 9개월	0.68
29	이태곤	PARTNER(이사)	회계감사	21년 7개월	19년 8개월	0.68
30	정용수	PARTNER(이사)	회계감사	17년 7개월	15년 8개월	0.68
31	조배건	PARTNER(이사)	회계감사	1년 2개월	13년 6개월	0.68
32	조진호	PARTNER(이사)	회계감사	15년 3개월	21년 9개월	1.81
33	정준양	PARTNER(이사)	회계감사	15년 3개월	18년 9개월	1.13
34	채정호	PARTNER(이사)	회계감사	4년 7개월	14년 6개월	0.68
35	강태구	PARTNER(이사)	회계감사	15년 8개월	13년 6개월	0.68
36	김명현	PARTNER(이사)	회계감사	4년 11개월	17년 8개월	1.13
37	김상대	PARTNER(이사)	회계감사	4년 9개월	15년 8개월	1.13
38	박상욱	PARTNER(이사)	회계감사	21년 7개월	19년 8개월	1.81
39	안덕수	PARTNER(이사)	회계감사	0년 1개월	13년 6개월	0.68
40	오관철	PARTNER(이사)	회계감사	4년 11개월	17년 4개월	0.68
41	이종선	PARTNER(이사)	회계감사	4년 3개월	11년 6개월	0.68
42	황성연	PARTNER(이사)	회계감사	3년 11개월	14년 5개월	0.68
43	이준호	PARTNER(이사)	회계감사	22년 10개월	20년 7개월	1.81
44	김남훈	PARTNER(이사)	회계감사	1년 6개월	14년 3개월	0.68
45	박수민	PARTNER(이사)	회계감사	1년 1개월	16년 8개월	0.68
46	송재익	PARTNER(이사)	회계감사	4년 6개월	16년 0개월	0.68
47	윤정철	PARTNER(이사)	회계감사	2년 11개월	13년 7개월	0.68
48	김성수	PARTNER(이사)	회계감사	3년 4개월	15년 11개월	0.68
49	김윤희	PARTNER(이사)	회계감사	15년 3개월	19년 9개월	1.13
50	오창택	PARTNER(이사)	회계감사	13년 11개월	15년 5개월	0.68
51	이유창	PARTNER(이사)	회계감사	1년 8개월	13년 6개월	0.68
52	신금철	PARTNER(이사)	회계감사	17년 2개월	15년 4개월	0.68
53	장석룡	PARTNER(이사)	회계감사	27년 10개월	24년 8개월	1.81
54	김흥식	PARTNER(이사)	회계감사	17년 7개월	15년 8개월	0.68
55	신훈식	PARTNER(이사)	회계감사	19년 7개월	17년 9개월	0.68
56	조성연	PARTNER(이사)	품질위험관리	21년 7개월	19년 8개월	1.13
57	박기현	PARTNER(이사)	회계감사	19년 7개월	17년 9개월	1.13
58	최주희	A.PARTNER(이사)	회계감사	12년 7개월	15년 9개월	0.11
59	유인상	PARTNER	리스크자문	10년 4개월	20년 1개월	1.49
60	김창균	PARTNER	리스크자문	23년 7개월	21년 9개월	1.13
61	조성욱	PARTNER	리스크자문	1년 0개월	17년 8개월	0.68
62	김동길	PARTNER	품질위험관리	18년 7개월	16년 9개월	0.68
63	양준권	PARTNER	품질위험관리	17년 7개월	15년 8개월	1.13
64	심상학	PARTNER	재무자문	2년 2개월	18년 11개월	0.68
65	이근희	PARTNER	재무자문	10년 3개월	12년 3개월	0.68
66	장윤형	PARTNER	재무자문	4년 2개월	8년 4개월	0.68
67	한효석	PARTNER	재무자문	10년 3개월	17년 0개월	1.13

68	김남형	PARTNER	재무자문	3년 11개월	12년 9개월	0.68
69	박상은	PARTNER	재무자문	3년 11개월	19년 5개월	0.68
70	하준우	PARTNER	재무자문	4년 7개월	11년 9개월	0.68
71	홍우철	PARTNER	재무자문	4년 0개월	13년 6개월	0.68
72	황인회	PARTNER	금융자문	4년 8개월	11년 3개월	0.68
73	김동우	PARTNER	금융자문	11년 7개월	12년 7개월	0.68
74	김범수	PARTNER	재무자문	10년 3개월	16년 1개월	0.68
75	민덕기	PARTNER	재무자문	9년 2개월	18년 8개월	1.13
76	엄태정	PARTNER	재무자문	11년 0개월	13년 10개월	0.68
77	이용권	PARTNER	금융자문	13년 0개월	11년 6개월	0.68
78	권규한	PARTNER	세무자문	1년 3개월	11년 9개월	0.68
79	박남수	PARTNER	재무자문	4년 5개월	5년 10개월	0.68
80	정용호	PARTNER	재무자문	4년 9개월	14년 5개월	0.68
81	김기세	PARTNER	세무자문	7년 11개월	12년 1개월	0.68
82	신용범	PARTNER	세무자문	1년 3개월	16년 8개월	0.68
83	신장규	PARTNER	세무자문	13년 11개월	16년 9개월	1.13
84	우승백	PARTNER	세무자문	3년 11개월	14년 5개월	0.68
85	우승엽	PARTNER	세무자문	4년 8개월	6년 2개월	0.68
86	이기수	PARTNER	세무자문	2년 9개월	17년 8개월	0.68
87	이윤기	PARTNER	세무자문	2년 9개월	14년 5개월	0.68
88	이재훈	PARTNER	세무자문	14년 0개월	11년 5개월	0.68
89	이정기	PARTNER	세무자문	0년 9개월	13년 7개월	0.68
90	이창근	PARTNER	세무자문	13년 9개월	11년 4개월	0.68
91	정시영	PARTNER	세무자문	11년 8개월	16년 8개월	0.68
92	정인식	PARTNER	세무자문	3년 0개월	12년 10개월	0.68
93	김동성	PARTNER	세무자문	12년 7개월	17년 8개월	1.81
94	유정훈	PARTNER	세무자문	20년 6개월	18년 9개월	1.81
95	이덕재	PARTNER	세무자문	18년 7개월	16년 9개월	1.13
96	김성준	PARTNER	세무자문	2년 11개월	22년 7개월	0.68
97	김재철	PARTNER	세무자문	18년 4개월	23년 0개월	1.81

나. 이사의 보수 현황

(단위 : 백만원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
1	박용근	대표이사	근로소득	971
2	박종열	본부장(이사)	근로소득	756
3	이동근	본부장(이사)	근로소득	882
4	장석룡	PARTNER(이사)	근로소득	524
5	서진석(주2)	PARTNER(이사)	근로소득	1,140
6	주정호(주2)	PARTNER(이사)	근로소득	111
-	주정호	PARTNER(이사)	퇴직소득	575
-	주정호	PARTNER(이사)	소계	686

(주1) 개별보수가 5억원 이상인 경우에 한정한다.

(주2) 현재 이사가 아닌자로 이사 등기시점의 최종직위를 기재하였습니다.

다. 이사의 징계내역

연번	성명	직위	징계내역	징계일자	비고
1	김OO	PARTNER(이사)	*당해회사 감사업무제한 2년 *주권상장(코스닥제외), 지정회사 감사업무제한 1년 *직무연수 8시간	2017.11.15	서희건설
2	이OO	PARTNER(이사)	*당해회사 감사업무제한 3년 *주권상장, 지정회사 감사업무제한 1년 *직무연수 12시간	2018.01.24	신한
3	김OO	PARTNER(이사)	*당해회사 감사업무제한 1년 *직무연수 4시간	2019.02.27	에이비비코리아
4	박OO	PARTNER(이사)	*당해회사 감사업무제한 1년 *주권상장(코스닥, 코넥스제외), 지정회사 감사업무제한 1년 *직무연수 6시간	2019.02.27	에이비비코리아

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

사무소명	기초인원	증가	감소	기말인원
서울	1,024	211	227	1,008
부산	15	6	4	17
합계	1,039	217	231	1,025

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
회계감사	98	182	126	148	49	46	649
세무자문	36	31	31	39	22	17	176
경영자문	26	29	49	43	16	20	183
기타	-	-	1	4	1	11	17
합계	160	242	207	234	88	94	1,025

5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 원, 명)

구분	제40기(당기)		제39기(전기)		제38기(전전기)	
	인원	보수	인원	보수	인원	보수
회계감사	939	94,982,198,454	850	20,157,498,583	923	80,514,393,656

세무자문	330	37,698,996,055	380	9,161,462,769	384	38,171,012,121
경영자문	501	55,863,378,909	549	12,961,614,374	536	48,861,898,187
기타	253	25,454,533,684	253	5,760,896,086	266	22,252,942,190
합계	2,023	213,999,107,102	2,032	48,041,471,812	2,109	189,800,246,154

주) 인원은 사업연도말 현재 기준이며, 보수는 사업연도 중 발생한 보수임

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

구분	전문자격증명	인원
국내	감정평가사	1
	관세사	5
	국제무역사	3
	변호사(합격자포함)	10
	보험계리사	4
	부정조사사(CFE)	1
	선물거래상담사	4
	세무사(세무대리업무 포함)	445
	수익용부동산투자분석사	1
	일임투자자산운용사(구 금융자산관리사)	11
	재경관리사	11
	재무위험관리사	4
	증권분석사	2
	증권투자상담사	16
국외	Chartered Financial Analyst(국제무분석사)	14
	CIA(국제공인내부감사사)	9
	OCP 8i(Oracle Certified Professional)	7
	SAP Certified Consultant	12
	SCJP (Sun Certified Java Programmer)	1
	외국공인회계사(합격자 포함)	189
	미국변호사(합격자포함)	6
	미국세무사	1
	외국계리사(합격자포함)	12
	호주세무사	1
합계	-	770

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	당기적립액	당기사용액	기말잔액	당기사용내용
손해배상준비금	27,261	1,517	-	28,778	-
손해배상공동기금	749	8	-	757	-
계	28,010	1,525	-	29,535	-

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

보험회사명	보험상품명	계약기간	연간보험료	보험금		보장범위
				총 보상 한도	1사고당 보상 한도	
알리안츠코리아 (AGCS 한국지점) 포함 총 2개사	Professional Indemnity Insurance (전문직배상책임보험)	2020년 06월 01일 ~ 2021년 05월 31일	1,805	420,245	210,123	법인이 수행한 업무와 관련하여 제기된 손해 배상청구에 따른 배상 책임 등

(주1) 보험금은 USD로約定된 금액을 6월말 기준 원화로 환산(1,200.70원/ 1 USD)한 금액입니다.

(주2) 총 보상 한도는 EY Captive 배상책임보험하에서 당 법인 및 Network 법인으로서의 한도를 모두 고려하여 합리적으로 산출한 금액입니다.

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

조치일자	조치자	관련회사			감리지적사항	조치내역	
		회사명	구분	결산기		회계법인	소속 공인회계사
2019.02.27	증권선물위원회	에이비비코리아	기타	2011.12 ~2015.12	*현금 및 현금성자산에 대한 감사절차 소홀 *매출채권 매각 관련 감사절차 소홀 *파생상품 관련 감사절차 소홀 *감사조서 보존의무 위반	당해회사 감사업무 제한 4년 등	당해회사 감사업무 제한 1년 등 3명

2. 품질관리 감리결과

구분		조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
품질관리 구성요소	회계법인내 품질에 대한 리더십 책임	-	-	-
		-	-	-
	윤리적 요구사항	-	-	-
		-	-	-
	업무의 수임과 유지	-	-	-
		-	-	-
	인적자원	-	-	-
		-	-	-
	업무의 수행	-	-	-
		-	-	-
	모니터링	-	-	-
		-	-	-
개별 감사보고서 관련		-	-	-
		-	-	-

(주1) 당 법인은 최근 3년 이내의 기간 동안 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제38조제 1항에 해당하는 외부공개 조치를 받은 업무가 없습니다.

VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

최근 3개 사업연도 이내 종결된 회계법인(이사와 소속 공인회계사 포함)의 업무와 관련한 소송은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

제소일	원고	피고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금 액	소송결과
2019년 06월 13일	(주)티브로드	한영회계법인	18가합593536	(주)티브로드	주식시가산정 이행	-	원고 소취하
계	-	-	-	-	-	-	-