

목 차

사업보고서	1
대표이사 등의 확인·서명	2
I. 회계법인의 개황	3
1. 재무제표	3
가. 재무상태표	3
나. 손익계산서	5
다. 현금흐름표	6
라. 자본변동표	8
마. 주식	9
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	24
다. 합병, 영업양수 또는 영업양도	25
6. 자본금 변동사항	25
7. 외국 회계법인과의 제휴 현황	25
8. 주사무소 및 분사무소 현황	25
9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황	25
가. 외국 회계감독기구 등록 현황	25
나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황	26
II. 주요사업의 내용	27
1. 사업의 개요	27
가. 업무개황	27
나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적	28
2. 외감법에 의한 감사실적	29
가. 감사실적 총괄표	29
나. 개별(별도)재무제표 감사실적	29
다. 연결재무제표 감사실적	30
3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황	40
III. 감사보고서 품질관리 관련 정보	41
1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임	41
가. 품질관리기준 구축·운영 현황	41
나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황	41
다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황	43
라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중	45
2. 관련 윤리적 요구사항	45
가. 품질관리기준 구축·운영 현황	45
3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	51
가. 품질관리기준 구축·운영 현황	51
4. 인적 자원	52

가. 품질관리기준 구축·운영 현황.....	52
나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진).....	55
5. 업무의 수행.....	56
가. 품질관리기준 구축·운영 현황.....	57
나. 감사투입 인력 및 시간	61
다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계	61
6. 모니터링	62
가. 품질관리기준 구축·운영 현황.....	62
나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계	64
다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책.....	64
7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황.....	64
가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)	64
나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과.....	65
IV. 인력에 관한 사항	67
1. 인력 총괄표.....	67
2. 사원(출자)·이사 현황	67
3. 공인회계사 변동 현황.....	71
4. 소속공인회계사의 경력 현황	72
5. 사업부문별 인원 및 보수	72
6. 전문자격증 소지 현황.....	72
V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황	74
1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황.....	74
2. 손해배상책임보험 가입 현황	74
VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과.....	75
1. 감사보고서 감리결과	75
2. 품질관리 감리결과	75
VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황.....	76

사 업 보 고 서

(제 50 기)

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

증권선물위원회 귀중

주식회사등의외부감사에관한법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2020년 09월 29일

회계법인명 : 삼일회계법인

대표이사 : 윤 훈 수

본점소재지 : 서울특별시 용산구 한강대로 100

(전화번호 : 02-3781-3131)

작성책임자 : 소속 CRO

직위 Partner

성명 이 용 재

(전화번호 : 02-709-0900)

대표이사 등의 확인 · 서명

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.

일 자 2020. 9. 29.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수 (서명)

작 성 책 임 자 이 용 재 (서명)

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

가. 재무상태표

재무상태표

제 50 기 2020년 06월 30일 현재

제 49 기 2019년 06월 30일 현재

제 48 기 2018년 06월 30일 현재

(단위 : 원)

과목	제 50(당) 기		제 49(전) 기		제 48(전전) 기	
자산						
유동자산		268,874,152,830		231,866,308,761		160,516,672,859
현금및현금성자산(주석3)	75,737,492,912		74,148,784,837		65,322,874,693	
단기금융자산(주석4)	102,328,711,832		63,775,660,741		20,000,000,000	
매출채권(주석5)	39,869,403,925		45,925,481,263		43,290,568,073	
미청구용역	28,486,392,166		33,077,758,631		24,293,573,733	
이연법인세자산(주석12)	9,892,526,586		4,412,504,210		1,070,825,711	
기타유동자산(주석18)	12,559,625,409		10,526,119,079		6,538,830,649	
비유동자산		86,522,574,987		36,442,073,811		43,027,633,943
투자자산		56,736,797,730		6,360,098,646		4,888,044,141
매도가능증권(주석6)	50,603,159,271		100,003,000		100,002,000	
지분법적용투자주식(주석7)	6,133,638,459		6,260,095,646		4,788,042,141	
유형자산(주석8)		9,874,295,730		10,488,588,575		10,595,161,774
유형자산	9,874,295,730		10,488,588,575		10,595,161,774	
기타비유동자산		19,911,481,527		19,593,386,590		27,544,428,028
보증금	17,729,626,680		5,684,240,680		14,103,625,680	
손해배상공동기금(주석9)	871,709,731		979,188,601		1,229,167,298	
이연법인세자산(주석12)	1,266,302,082		795,900,118		140,299,324	
장기금융자산(주석10)	-		12,000,000,000		12,000,000,000	
기타비유동자산	43,843,034		134,057,191		71,335,726	
자 산 총 계		355,396,727,817		268,308,382,572		203,544,306,802
부채						
유동부채		234,316,508,723		158,826,326,259		105,808,303,274
미지급비용	172,871,763,724		99,243,192,535		47,739,811,333	
미지급금	19,440,991,643		18,565,878,090		20,736,596,023	
초과청구용역	28,446,693,237		24,936,634,331		19,252,002,797	
미지급법인세	8,765,382,045		6,783,855,159		809,622,586	
기타유동부채	4,791,678,074		9,296,766,144		17,270,270,535	
비유동부채		18,502,237,922		18,069,745,154		15,262,326,183
퇴직급여충당부채(주석11)	-		-		66,020,631,000	
퇴직보험예치금	-		-		(66,020,631,000)	
장기차입금(주석18)	14,100,000,000		15,003,000,000		9,729,000,000	
기타의충당부채(주석19)	4,402,237,922		3,066,745,154		5,533,326,183	
부 채 총 계		252,818,746,645		176,896,071,413		121,070,629,457

자 본						
자본금(주석13)		12,650,000,000		12,650,000,000		12,650,000,000
자본금	12,650,000,000		12,650,000,000		12,650,000,000	
자본잉여금		5,140,000,000		5,140,000,000		5,140,000,000
자본조정		-		-		-
이익잉여금		84,787,981,172		73,622,311,159		64,683,677,345
손해배상준비금(주석13)	55,479,671,209		51,365,913,510		51,313,630,545	
이익준비금	5,349,547,500		4,843,547,500		4,843,547,500	
임의적립금	-		5,000,000,000		5,000,000,000	
미처분이익잉여금	23,958,762,463		12,412,850,149		3,526,499,300	
자 본 총 계		102,577,981,172		91,412,311,159		82,473,677,345
부채 및 자본 총계		355,396,727,817		268,308,382,572		203,544,306,802

나. 손익계산서

손 익 계 산 서

제 50 기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 49 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 48 기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

(단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기		제 49(전) 기		제 48(전전) 기	
영업수익		684,750,463,414		613,116,584,529		109,649,904,183
영업비용		666,947,299,844		603,754,314,426		110,098,029,857
인건비	488,205,445,990		437,862,262,227		67,953,975,062	
복리후생비	43,650,299,765		40,192,768,120		7,032,142,752	
임차료	22,772,876,387		21,639,689,930		7,920,477,065	
지급수수료	61,622,662,922		60,744,741,250		17,018,683,811	
여비교통비	21,541,502,099		22,642,698,205		4,556,551,799	
일반관리비	17,077,385,232		10,879,406,144		3,883,625,021	
업무추진비	5,173,708,896		5,098,386,945		1,570,534,950	
감가상각비	3,915,818,850		3,435,366,964		681,535,464	
대손상각비(환입)	2,987,599,703		1,258,994,641		(519,496,067)	
영업손익		17,803,163,570		9,362,270,103		(448,125,674)
영업외수익		7,429,433,634		7,194,607,833		2,589,764,394
이자수익	2,396,716,469		2,068,307,386		712,026,752	
외환차익	3,232,925,999		2,550,562,897		1,658,985,318	
기타영업외수익	1,799,791,166		2,575,737,550		218,752,324	
영업외비용		3,692,452,463		3,207,201,033		511,167,534
기부금	483,141,187		503,070,000		87,230,000	
외환차손	2,133,312,527		1,779,196,022		138,093,963	
기타영업외비용	1,075,998,749		924,935,011		285,843,571	
법인세비용차감전계속사업손익		21,540,144,741		13,349,676,903		1,630,471,186
계속사업손익법인세비용		5,314,474,728		4,411,043,089		705,311,768
법인세비용(주석12)	5,314,474,728		4,411,043,089		705,311,768	
당기순손익		16,225,670,013		8,938,633,814		925,159,418

다. 현금흐름표

현금흐름표

제 50 기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 49 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 48 기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

(단위 : 원)

과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기	제 48(전전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	100,973,588,280	44,465,041,585	35,760,651,495
당기순손익	16,225,670,013	8,938,633,814	925,159,418
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	62,990,231,920	47,767,045,621	9,266,992,588
퇴직급여	55,852,907,500	42,892,091,000	8,097,167,522
감가상각비	3,915,818,850	3,435,366,964	681,535,464
대손상각비	2,987,599,703	1,258,994,641	-
기타의총당부채전입액	136,653,872	133,418,971	433,326,183
지분법평가손실	36,432,522	-	37,721,898
유형자산처분손실	4,432,313	19,997,024	110,196,460
기타	56,387,160	27,177,021	(92,954,939)
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,481,073,909)	(4,263,136,636)	(701,021,458)
유형자산처분이익	56,377,444	178,673,178	40,595,745
지분법평가이익	909,975,335	1,472,053,505	90,870,099
대손충당금 환입	-	-	519,496,067
기타의총당부채환입액	500,000,000	2,600,000,000	50,000,000
기타	14,721,130	12,409,953	59,547
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	23,238,760,256	(7,977,501,214)	26,269,520,947
매출채권의 (증가) 감소	3,012,090,475	(3,921,084,852)	52,473,351,082
미청구용역의 (증가) 감소	4,591,366,465	(8,784,184,898)	2,962,057,355
이연법인세자산의 (증가) 감소	(5,950,424,340)	(3,997,279,293)	(132,914,903)
기타유동자산 (증가) 감소	249,613,796	(1,400,884,156)	(1,692,014,799)
미지급비용의 (감소) 증가	58,722,299,689	49,065,564,202	(22,218,162,941)
미지급금의 (감소) 증가	875,113,553	(2,170,717,933)	81,772,331
초과청구용역의 (감소) 증가	3,510,058,906	5,684,631,534	6,883,773,920
미지급법인세의 (감소) 증가	1,981,526,886	5,974,232,573	(737,565,840)
퇴직금의 지급	(40,946,636,000)	(40,454,274,000)	(4,322,354,078)
퇴직보험예치금의 (증가) 감소	-	-	(3,718,582,267)
기타유동부채 (감소) 증가	(2,806,249,174)	(7,973,504,391)	(3,309,838,913)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(93,421,880,205)	(40,913,131,441)	(26,718,520,881)
투자활동으로 인한 현금유입액	84,283,351,008	30,332,396,306	675,226,513
보증금의 감소	496,164,000	9,049,385,000	24,703,300
손해배상공동기금의 감소	180,000,000	267,388,650	16,746,053
유형자산의 처분	85,429,659	33,622,656	633,777,160
지분법적용투자주식의 배당	1,000,000,000	-	-
단기금융자산의 감소	63,775,660,741	20,000,000,000	-
단기대여금의 감소	6,658,000,000	682,000,000	-
정부보조금의 수령	-	300,000,000	-
장기금융자산의 감소	12,000,000,000	-	-
기타비유동자산의 감소	88,096,608	-	-

투자활동으로 인한 현금유출액	(177,705,231,213)		(71,245,527,747)		(27,393,747,394)	
단기금융자산의 증가	102,328,711,832		63,775,660,741		20,000,000,000	
보증금의 증가	12,541,550,000		630,000,000		202,074,400	
손해배상공동기금의 증가	57,800,000		5,000,000		205,000,000	
유형자산의 취득	3,335,010,533		3,503,740,267		6,986,672,994	
단기대여금의 증가	8,937,000,000		3,283,000,000		-	
매도가능증권의 증가	50,505,158,848		1,000		-	
기타비유동자산의 증가	-		48,125,739		-	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(5,963,000,000)		5,274,000,000		(3,032,200,500)
재무활동으로 인한 현금유입액	6,276,000,000		7,233,000,000		-	
장기차입금의 증가	6,276,000,000		7,233,000,000		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(12,239,000,000)		(1,959,000,000)		(3,032,200,500)	
배당금의 지급	5,060,000,000		-		1,157,200,500	
장기차입금의 감소	7,179,000,000		1,959,000,000		1,875,000,000	
현금의 증가(감소)(I+II+III)		1,588,708,075		8,825,910,144		6,009,930,114
기초의 현금		74,148,784,837		65,322,874,693		59,312,944,579
기말의 현금		75,737,492,912		74,148,784,837		65,322,874,693

라. 자본변동표

자 본 변 동 표

제 50 기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 49 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 48 기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2018.04.01(기초자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	64,915,992,927	82,705,992,927
배당금	-	-	-	(1,157,475,000)	(1,157,475,000)
당기순이익	-	-	-	925,159,418	925,159,418
2018.06.30(기말자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	64,683,677,345	82,473,677,345
2018.07.01(기초자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	64,683,677,345	82,473,677,345
배당금	-	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	8,938,633,814	8,938,633,814
2019.06.30(기말자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	73,622,311,159	91,412,311,159
2018.07.01(기초자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	73,622,311,159	91,412,311,159
배당금	-	-	-	(5,060,000,000)	(5,060,000,000)
당기순이익	-	-	-	16,225,670,013	16,225,670,013
2019.06.30(기말자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	84,787,981,172	102,577,981,172

마. 주석

제 50 기 2020년 6월 30일 현재

제 49 기 2019년 6월 30일 현재

삼일회계법인

1. 일반사항

(1) 본사소재지 : 서울 용산구 한강대로 100

(2) 주요사업 내용

삼일회계법인(이하, '당 법인' 또는 '회사')은 재무제표에 대한 회계감사, 국세 및 지방세 관련 자문, 이전가격 및 국제통상 자문, 기업금융 및 기업인수합병 자문 등의 업무를 수행하고 있습니다.

(3) 대표이사 : 윤 훈 수

(4) 주요 출자자 및 지분율(당기말 현재)

(단위 : 좌, %)

주요출자자	출자좌수	지분율	비 고
김 영 식	930	7.35%	
윤 훈 수	400	3.16%	대표이사
배 화 주	400	3.16%	이 사
주 정 일	400	3.16%	이 사
서 동 규	400	3.16%	
오 기 원	240	1.90%	이 사

2. 중요한 회계처리방침

당 법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 별도의 언급이 없으면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금 및 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 금융자산을 포함하고 있습니다.

(2) 금융상품

지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기금융자산, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다.

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

(3) 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 보유하는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득 시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 취득원가가 취득일 현재 피투자기업의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 20년동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우에는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 대손충당금

회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 당기 대손추산액 증가액은 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 계상하고 있습니다.

유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정한 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 차감하는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
OA기기	3~5
비 품	5

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(6) 충당부채

과거 사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 인식하고 있습니다.

(7) 수익인식

용역매출 중 용역제공기간과 용역대가가 확정된 계약은 용역기간의 진행률에 따라 수익을 인식합니다. 용역제공거래의 성과를 진행률로 인식하는 것이 적절하지 않은 경우는 용역제공이 완료되었을 때 수익을 인식합니다.

(8) 운용리스-리스이용자

리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

당기말 현재 당 법인은 확정기여형 퇴직연금제도를 채택하고 있습니다. 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금은 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 자산의 손상

자산의 진부화, 물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 당해 자산의 회수 가능 가치가 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우 손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

(11) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 미래기간의 과세 소득을 증가시키는 가산할 일시적차이는 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과

세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다.

(12) 외화환산

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

(13) 회계추정

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서는 자산 및 부채의 평가, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 당 법인의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
현 금	32,750	32,300
예 금	75,704,743	74,116,485
계	75,737,493	74,148,785

4. 단기금융자산

당기 및 전기말 현재 당 법인의 단기금융자산은 정기예금입니다.

5. 매출채권

당기 및 전기말 현재 당 법인의 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
채 권 액	42,674,663	47,209,760
대손 총당금	(2,805,259)	(1,284,279)
장 부 금 액	39,869,404	45,925,481

6. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 당 법인의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분증권	100,009	100,009	100,003	100,003
채무증권	50,503,150	50,503,150	-	-
계	50,603,159	50,603,159	100,003	100,003

채무증권의 만기일은 2022년 12월 10일이며, 당기에 채무증권과 관련한 총 이자수익은 54,303천원 입니다.

7. 지분법적용투자주식

가. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	당 기			전 기		
	지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
삼일아카데미	100%	2,700,000	1,434,498	100%	2,700,000	1,441,920
삼일인포마인	100%	3,994,750	4,440,181	100%	3,994,750	4,530,206
삼일행복나눔	100%	200,000	258,959	100%	200,000	287,970
계	-	6,894,750	6,133,638	-	6,894,750	6,260,096

관계회사주식에 대해서는 지분법을 적용하여 평가하고 있으며, 당기 지분법 관련 평가 이익은 873,542천원 입니다.

나. 투자차액

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	상각	기말
삼일아카데미	613,901	-	39,606	574,295
삼일인포마인	1,153,467	-	74,417	1,079,050
계	1,767,368	-	114,023	1,653,345

다. 지분법적용투자주식의 증감내역

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득 (처분)	지분법손익	배당금수입	기말
삼일아카데미	1,441,920	-	(7,422)	-	1,434,498
삼일인포마인	4,530,206	-	909,975	(1,000,000)	4,440,181
삼일행복나눔	287,970	-	(29,011)	-	258,959
계	6,260,096	-	873,542	(1,000,000)	6,133,638

라. 피투자회사의 요약재무정보

(단위 : 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
삼일아카데미	1,425,871	565,664	3,956,774	32,185
삼일인포마인	5,127,384	1,766,253	10,908,437	984,392
삼일행복나눔	314,248	55,290	557,540	(29,011)

피투자회사의 결산일인 6월 30일 기준으로 가결산한 재무제표를 사용하여 지분법을 적용하였습니다.

8. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	OA기기	비품	계
2019. 7. 1	6,038,888	4,449,701	10,488,589
취 득	2,114,118	1,220,892	3,335,010
처분및폐기	33,318	167	33,485
감가상각비	2,649,929	1,265,890	3,915,819
2020. 6.30	5,469,759	4,404,536	9,874,295
취 득 원 가	14,500,228	7,086,737	21,586,965
상각누계액	9,030,469	2,682,201	11,712,670

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	OA기기	비품	계
2018. 7. 1	5,960,576	4,634,586	10,595,162
취 득	2,609,604	894,136	3,503,740

처분및폐기	144,397	30,550	174,947
감가상각비	2,386,895	1,048,471	3,435,366
2019. 6.30	6,038,888	4,449,701	10,488,589
취 득 원 가	13,449,916	6,110,441	19,560,357
상각누계액	7,411,028	1,660,740	9,071,768

나. 당 법인은 유형자산에 대하여 (주)KB손해보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 보험금액은 16,196,375천원(전기 15,775,581천원)입니다.

9. 손해배상공동기금

가. 손해배상공동기금의 적립

당 법인은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 '외감법')에 의거 고객회사 또는감사보고서를 이용한 제3자에게 손해를 발생하게 한 경우 그 손해를 배상하기 위하여 손해배상공동기금을 적립하고 있습니다.

손해배상공동기금은 기본적립금과 연간적립금으로 구분되며, 기본적립금과 연간적립금의 적립 한도는 최근 3개 사업연도 연 감사보수 평균의 20%입니다.

당 법인의 기본적립금은 250,000천원에 적립 이후 누적 이자 456,438천원을 포함한 706,438천원입니다.

나. 손해배상공동기금의 보험 대체

연간적립금은 외감법 제32조 제1항과 동법 시행령 제38조(손해배상책임보험의 가입 등)에 근거하여 현대해상화재보험(주)의 전문직배상책임보험에 가입되어 있으므로 적립하지 않습니다.

다만, 외감법 시행령 제39조 제4항 규정에 따른 추가적립금액 165,271천원이 손해배상공동기금으로 적립되어 있습니다.

다. 기본적립금 및 추가적립금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 누 계	979,188	1,229,167
당기적립액	57,800	5,000
이 자 수 익	14,721	12,410
당기감소액	180,000	267,389
기 말 누 계	871,709	979,188

10. 장기금융자산

당 법인의 장기금융자산은 사무실 임차와 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

11. 퇴직급여충당부채

당 법인은 전기 중 확정급여형 퇴직연금을 확정기여형 퇴직연금으로 전액(66,020,631천원) 전환하였습니다.

당기 중 확정기여형 퇴직금으로 지출한 비용은 40,060,651천원(전기 39,738,776 천원)입니다.

12. 법인세비용

가. 법인세비용의 산출내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	11,264,899	8,408,322
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(5,950,424)	(3,997,279)
법인세비용	5,314,475	4,411,043

나. 법인세비용 차감전 순이익과 법인세비용간의 관계

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익	21,540,145	13,349,677
법정세율로 계산된 법인세	4,750,715	2,914,929
조정사항	563,760	1,496,114
비공제비용	1,040,304	1,227,598
기타	(476,544)	268,516
법인세비용	5,314,475	4,411,043
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25 %	33 %

다. 일시적차이의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	

	기 초	증 가	감 소	기 말	유 동	비 유 동
대손상각비	3,516,292	3,807,196	1,269,363	6,054,125	1,331,907	-
미지급비용	17,122,619	37,030,579	17,122,620	37,030,578	8,146,727	-
기타	3,035,653	5,393,060	791,468	7,637,245	413,892	1,266,302
계	23,674,564	46,230,835	19,183,451	50,721,948	9,892,526	1,266,302

13. 자본금 및 손해배상준비금

가. 자본금

(단위 : 천원, 1좌)

구 분	당 기	전 기
1좌당 금액	1,000	1,000
발행 좌수	12,650	12,650
자 본 금	12,650,000	12,650,000

나. 손해배상준비금

당 법인은 공인회계사법에 따라 최근 3개년도 연 매출액 평균의 10%에 해당하는 금액을 손해배상준비금으로 적립하고 있습니다.

손해배상준비금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	51,365,913	51,313,630
적 립 액	4,113,758	52,283
감 소 액	-	-
기 말	55,479,671	51,365,913

손해배상준비금 산정을 위한 최근 3개년도 연 매출액 평균은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기 간	매 출 액
2017년 7월 1일 ~ 2018년 3월 31일	438,860,438
2018년 4월 1일 ~ 2018년 6월 30일	109,649,904
2018년 7월 1일 ~ 2019년 6월 30일	613,116,584
2019년 7월 1일 ~ 2020년 6월 30일	684,750,463
계	1,846,377,389

3개년도 연 매출액 평균	615,459,130
---------------	-------------

당 법인은 당기 결산 결과에 따른 손해배상준비금 추가적립필요액 6,066,242천원을 당기 이익잉여금 처분사항으로 포함하고 있습니다. 당기 이익잉여금 처분액을 포함한 손해배상준비금 누적액은 61,545,913천원 입니다.

14. 이익잉여금 처분계산서

전기 및 전전기 이익잉여금처분계산서와 당기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서
제50기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지
처분확정일 2020년 8월 7일
제49기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지
처분확정일 2019년 7월 26일
제48기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지
처분확정일 2018년 7월 27일

(단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기		제 49(전) 기		제 48(전전) 기	
I.미처분이익잉여금		23,958,762,463		12,412,850,149		3,526,499,300
1.전기이월미처분이익잉여금	7,733,092,450		3,474,216,335		2,601,339,882	
2.당기순이익	16,225,670,013		8,938,633,814		925,159,418	
II.임의적립금등의 이입액		-		5,000,000,000		-
III.이익잉여금처분액		16,224,191,782		9,679,757,699		52,282,965
1.손해배상준비금	6,066,241,782		4,113,757,699		52,282,965	
2.배당금	9,234,500,000		5,060,000,000		-	
3.이익준비금	923,450,000		506,000,000		-	
IV.차기이월미처분이익잉여금		7,734,570,681		7,733,092,450		3,474,216,335

15. 부가가치계산에 필요한 항목

당기와 전기의 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	432,352,538	394,970,171
퇴 직 급 여	55,852,908	42,892,091
복리후생비	43,650,300	40,192,768
임 차 료	22,772,876	21,639,690
감가상각비	3,915,819	3,435,367
계	558,544,441	503,130,087

16. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 당기와 전기의 손익과 동일합니다.

17. 좌당 순이익

1좌당 순이익은 당기의 가중평균좌수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 천원, 1좌)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	16,225,670	8,938,634
가중평균좌수	12,650좌	12,650좌
1좌당순이익	1,283	707

18. 특수관계자거래

가. 특수관계자 현황

구 분	당 기	전 기
종속기업	삼일아카데미 삼일인포마인 삼일행복나눔	삼일아카데미 삼일인포마인 삼일행복나눔

나. 주요 거래 내역

당기 및 전기 중 당 법인의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출거래 등		매입거래 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기
삼일아카데미	604,463	648,869	122,961	66,735
삼일인포마인	2,227,183	1,926,825	656,360	850,481
삼일행복나눔	19,500	16,500	557,540	605,800
합 계	2,851,146	2,592,194	1,336,861	1,523,016

다. 채권 · 채무 잔액

당기말 및 전기말 당 법인의 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
매출채권 등	삼일아카데미	-	664,909	421,519	243,390
	삼일인포마인	40,820	2,504,901	2,378,398	167,323
	삼일행복나눔	1,650	21,450	21,450	1,650
	채권 계	42,470	3,191,260	2,821,367	412,363

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
매입채무 등	삼일아카데미	1,320	133,429	133,539	1,210
	삼일인포마인	36,385	712,190	711,481	37,094
	삼일행복나눔	56,760	615,294	625,054	47,000
	채무 계	94,465	1,460,913	1,470,074	85,304

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
매출채권 등	삼일아카데미	103,781	898,836	1,002,617	-
	삼일인포마인	-	2,233,646	2,192,826	40,820
	삼일행복나눔	-	23,100	21,450	1,650
	채권 계	103,781	3,155,582	3,216,893	42,470

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
매입채무 등	삼일아카데미	36,508	103,858	139,046	1,320
	삼일인포마인	27,651	920,950	912,216	36,385
	삼일행복나눔	121,990	666,380	731,610	56,760
	채무 계	186,149	1,691,188	1,782,872	94,465

(3) 특수관계자 지급보증 및 담보제공

당기말 및 전기말 현재 당 법인이 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보제공의 내역은 없습니다.

라. 임직원 대여금 및 차입금

당 법인의 임직원 대여금 및 차입금 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

항 목	기 초	증 가	감 소	잔 액
단 기 대 여 금	3,023,000	8,937,000	6,658,000	5,302,000
장 기 차 입 금	15,003,000	6,276,000	7,179,000	14,100,000

19. 충당부채, 우발부채 및 약정사항

가. 충당부채

당 법인은 당기말 현재 진행중인 소송에 대한 손해배상추정액 등을 기타의 충당부채로 계상하고 있습니다. 충당부채를 계상하지 아니한 소송 등은 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예측되고 있으나, 향후 소송의 결과에 따라 추가적인 손실이 발생할 수도 있습니다.

나. 진행중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 당 법인이 피고인 소송은 3건(6,980백만원)이며, 이중 상고심에 계류 중인 포휴먼 주주의 손해배상청구 소송(소가 1,844백만원)은 2020년 7월 29일에 원-피고 청구가 각각 기각되었습니다. 그외 주요 소송현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

원고	제소된 금액	진행경과			사건내용
		제1심	항소심	상고심	
유아이에너지 주주	4,974,887	전부 승소	전부 승소	(*)	자본시장법 등에 따른 청구

(*) 항소심 재판부는 2020년 9월 10일자로 선고를 하였고, 현재 원고의 상고에 대한 통지는 받지 못하고 있습니다. 소송의 계속 진행여부는 원고의 상고 여부에 따라 결정됩니다.

다. 약정사항

(1)차입 한도

당기 말 현재 당 법인이 시중은행과 체결한 차입 약정 한도는 50,000백만원입니다.

(2)임대차 계약

당 법인은 본사 사무실과 관련하여 아모레퍼시픽 주식회사와 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 임대차 기간은 2018년 4월 1일부터 2028년 3월 31일까지 10년이고, 미래 최소임차료는 93,247백만원입니다. 또한, 주식회사 엘에스네트웍스와 임대차 계약을 체결하고 있으며, 임대차 기간은 2015년 7월 1일부터 2025년 6월 30일까지 10년입니다. 이와 관련한 미래 최소임차료는 18,118백만원입니다.

(3)운용리스 약정-리스 이용자

보고기간 말 현재 회사가 차량운반구에 대하여 체결하고 있는 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
1년 이내	3,777	3,570
1년 초과 5년 이내	5,582	6,425
계	9,359	9,995

동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 비용은 3,893백만원 (전기: 3,808백만원)입니다.

20. 재무제표의 확정 및 승인

당 법인의 재무제표는 2020년 8월 7일 정기사원총회에서 최종 승인되었습니다.

2. 부속명세서

가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

차입처	차입금액	계정과목	만기일	차입금리
임직원	14,100,000,000	장기차입금	-	4.6

나. 타법인 출자 현황

(단위 : 천원, 주, %)

계정과목	투자회사명	기초잔액			증감내역		기말잔액			비고
		수량	지분율	취득 원가	수량	취득 (처분) 가액	수량	지분율	취득 원가	
지분법적용투자주식	삼일아카데미	60,000	100.00	2,700,000	-	-	60,000	100.00	2,700,000	-
지분법적용투자주식	삼일인포마인	55,100	100.00	3,994,750	-	-	55,100	100.00	3,994,750	-
지분법적용투자주식	삼일행복나눔	40,000	100.00	200,000	-	-	40,000	100.00	200,000	-
매도가능증권	에스엠신용정보	7,200	0.58	100,000	-	-	7,200	0.58	100,000	-
합계		-	-	6,994,750	-	-	-	-	6,994,750	-

다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

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

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

구분		제50(당)기		제49(전)기		제48(전전)기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
회계감사	법정감사 (외감법)	200,340,931,542	29.26	184,241,917,859	30.05	39,884,872,809	36.37
	법정감사 (외감법이외)	571,884,151	0.08	501,762,693	0.08	82,167,986	0.07
	임의감사	35,161,617,721	5.13	24,479,861,585	3.99	5,055,573,313	4.61
	소계	236,074,433,414	34.47	209,223,542,137	34.12	45,022,614,108	41.05
세무자문	세무조정	25,480,991,042	3.72	24,049,408,062	3.92	3,317,001,014	3.03
	회계기장	4,010,661,910	0.59	3,690,489,453	0.6	976,755,198	0.89
	기타세무	155,662,768,213	22.73	139,546,544,208	22.76	22,322,817,413	20.36
	소계	185,154,421,165	27.04	167,286,441,723	27.28	26,616,573,625	24.28
경영자문	감사대상회사	12,962,385,553	1.89	7,451,358,150	1.22	1,777,939,054	1.62
	기타	238,175,772,909	34.78	217,182,236,937	35.42	34,066,248,037	31.07
	소계	251,138,158,462	36.67	224,633,595,087	36.64	35,844,187,091	32.69
기타	감사대상회사	3,094,511,723	0.45	3,271,190,838	0.53	719,347,074	0.66
	기타	9,288,938,650	1.36	8,701,814,744	1.42	1,447,182,285	1.32
	소계	12,383,450,373	1.81	11,973,005,582	1.95	2,166,529,359	1.98
합계		684,750,463,414	100	613,116,584,529	100	109,649,904,183	100

4. 목적

- 1) 회계감사업무
- 2) 회계에 관한 감정·증명·정리에 관한 업무
- 3) 원가계산업무 및 원가검토업무
- 4) 법인설립, 청산에 관한 회계 및 내부통제 구조에 관한 입안업무
- 5) 세무에 관한 대리 또는 자문업무
- 6) 경영자문·신용조사 및 평가업무
- 7) 기업의 자산 부채 및 지분에 대한 평가업무
- 8) 기업매수, 매도 및 합병에 관한 업무
- 9) 정부, 공기업, 공공기관 및 기타 일반기업에 대한 사업타당성 검토업무
- 10) 경영·경제정보의 조사수집 및 분석업무
- 11) 전산과 정보서비스 용역업무
- 12) 학술연구용역
- 13) 온실가스 에너지 목표관리제 및 배출권거래제 등과 관련된 온실가스 배출량 및 에너지 사용량에 대한 제반 검증업무
- 14) 상기 각 호 업무에 부대되는 교육 및 출판업무
- 15) 기업내부 통제구조에 관한 인증 및 자문업무
- 16) 기타 공인회계사법 제2조의 규정에 의한 직무와 상기 각 호에 부대되는 업무

5. 연혁

가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황

1971년 라이부란 회계법인을 설립
1973년 Coopers & Lybrand 의 Member Firm으로 가입
1977년 삼일회계법인으로 명칭 변경
1998년 PricewaterhouseCoopers 의 Member Firm으로 갱신
2002년 국무총리 표창 (벤처기업육성 공로)
2003년 석탑산업훈장 수상
2004년 은탑산업훈장 수상
2006년 감사대상(회계법인부문) 수상
2007년 대표이사 변경 (안경태)
2009년 감사대상(회계법인부문) 수상
2011년 대표이사 변경 (안경태, 김영식)
2012년 대전 분사무소 설치
2016년 대표이사 변경 (김영식)
2018년 삼일행복나눔 설립, 주사무소 이전 및 부산 분사무소 폐쇄
2020년 대표이사 변경 (윤훈수)

나. 상호의 변경

해당사항 없음

다. 합병, 영업양수 또는 영업양도

해당사항 없음

6. 자본금 변동사항

(단위 : 백만원)

일자	변경전 자본금	증자(감자)금액	변경후 자본금	변동원인
2007.06.25	10,500	-2,000	8,500	유상감자
2010.10.01	8,500	2,000	10,500	유상증자
2015.08.04	10,500	-850	9,650	유상감자
2015.12.16	9,650	3,000	12,650	유상증자

7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

(단위 : 개, 명)

구분		내용
제휴일자		1998.07.01
제휴회사 개황	회사명	PricewaterhouseCoopers International Limited
	국적	영국
	소재지	PricewaterhouseCoopers International Limited 1 Embankment Place London WC2N 6RH United Kingdom
	주요 업무	Assurance Services, Advisory Services, Tax Services
	회원사 분포국가수	157
	소속 전문가수	276,005
	제휴형태	Member Firm
제휴내용		회계감사 및 경영자문, 재무컨설팅, 경영 컨설팅 세무 및 법률, 국제무역 및 투자자문 전반에 걸친기술제휴

8. 주사무소 및 분사무소 현황

사무소	소재 도시명	주소	우편번호	대표 전화번호	인터넷 홈페이지
주사무소	서울	서울특별시 용산구 한강대로 100	04386	02-3781-3131	http://www.samil.com
분사무소	대전	세종특별자치시 한누리대로 234	30128	044-715-7531	http://www.samil.com
	-	-	-	-	-

9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황

가. 외국 회계감독기구 등록 현황

국가명	회계감독기구명	등록일자	최근 수감기간	비고
미국	PCAOB	2004.06.04	2018.09.10 ~ 2018.10.19	(1차) 2018.09.10 ~ 2018.09.21 (2차) 2018.10.10 ~ 2018.10.19

일본	금융청	2009.02.13	-	-
영국	POB	2010.01.07	-	-
룩셈부르크	CSSF	2010.06.08	-	-

나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

국가명	증권시장명	피감사회사명	결산연월	발행증권	비고
미국	뉴욕	(주)KB금융지주	2019.12	ADS	-
미국	뉴욕	(주)케이티	2019.12	ADS	-
미국	뉴욕	MAGNACHIP SEMICONDUCTOR Corporation	2019.12	Common shares	-
미국	나스닥	GRAVITY CO., Ltd.	2019.12	ADS	-
영국	런던	LG전자(주)	2019.12	GDR	-
영국	런던	삼성전자(주)	2019.12	GDR	-
룩셈부르크	룩셈부르크	중소기업은행	2019.12	GDS	-
룩셈부르크	룩셈부르크	(주)국민은행	2019.12	Bond	-
룩셈부르크	룩셈부르크	삼성전자(주)	2019.12	GDS	-
싱가포르	싱가포르	중소기업은행	2019.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	(주)케이티	2019.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	(주)국민은행	2019.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	(주)부산은행	2019.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	팬오션(주)	2019.12	Common shares	-
싱가포르	싱가포르	(주)카카오	2019.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	(주)카카오	2019.12	GDR	-
싱가포르	싱가포르	한국타이어앤테크놀로지	2019.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	(주)대한항공	2019.12	Bond	-
일본	일본	(주)케이티	2019.12	Bond	-
일본	일본	(주)대한항공	2019.12	Bond	-
대만	타이페이	(주)국민은행	2019.12	Bond	-

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

1971년 설립된 삼일회계법인은 PwC International Limited의 한국 네트워크 회원사로서 전세계 157개국, 276,000여 명의 전문가들과 함께 'Build trust in society and solve important problems' 라는 목표를 가지고 회계감사, 세무자문, 재무자문 분야에서 최고 수준의 전문 서비스를 제공하고 있습니다.

또한 우리나라 기업들의 주요 해외 활동 무대인 미국, 중국, 러시아 등 16개국 23개오피스에서 글로벌 핵심역량을 지닌 인재들을 파견하여 현지 PwC 전문가들과 함께 한국 기업의 성공적인 글로벌 경영을 적극 지원하고 있습니다.

Assurance Services

삼일회계법인은 기업의 회계 투명성과 재무제표에 대한 신뢰성이 어느 때보다 강조되고 있는 경제 환경하에서 최고 품질의 감사를 실시하여 고객 기업들이 자본 시장에서 신뢰성을 확보할 수 있도록 지원하고 있습니다

- 재무제표에 대한 감사
- 자본시장 및 회계자문
- 감사위원회 지원
- 내부감사 지원 및 내부통제자문
- Data & Digital Assurance
- 내부회계관리제도 자문
- 반덤핑 · 상계관세 대응 자문
- Blockchain(Cryptocurrency & ICO) 자문
- 보험계리
- Forensic Service

Tax Services

삼일회계법인은 기업들이 세무 관련 리스크를 파악하여 사업 목표를 성취할 수 있는 세무전략을 펼치도록 지원하며, 또한 새로운 제도의 시행이나 환경의 변화 속에서 조세 기회를 원활히 수용할 수 있도록 지원합니다.

- 구조조정 세무자문
- 세무진단 및 조사지원
- 조세불복 및 예규질의 대행 업무
- 상속 증여세 자문
- 지방세 자문 서비스
- 국내 투자관련 서비스
- 이전가격 및 국제통상자문
- Private Equity 세무자문
- 해외투자관련 및 투자구조 서비스
- Shared Service에 대한 세무자문

- 해외파견임직원 세무서비스
- 비영리법인 서비스
- Asia-Pacific Regional Tax Network

Deals Services

삼일회계법인은 다양한 산업 및 각 자문분야에서 축적한 경험 및 탁월한 전문성을 기반으로 고객의 가치를 극대화할 수 있는 최고의 자문 서비스를 제공하고 있습니다.

- 기업금융
- Cross border corporate finance and M&A
- 기업가치 증대를 위한 M&A 전략
- 기업 구조조정 자문
- 인수 및 매도 실사 자문
- 가치 평가 및 가치 증대 전략 수립 자문
- 사모펀드를 위한 재무자문
- Capital project and infrastructure & Energy, utilities and mining
- 분쟁 지원

맞춤형 핵심 서비스 센터 운영

삼일회계법인은 빠르게 변하는 경제 및 사회 환경 속에서 기업에 꼭 필요한 맞춤형 서비스를 제공하기 위해 다양한 서비스 센터를 운영하고 있습니다.

- 남북투자 지원센터
- 비영리법인 지원센터
- 스타트업 지원센터
- 원샷법 지원센터
- 중견기업 지원센터
- 중소벤처기업 인수합병 지원센터
- 중국 투자자본회수 지원센터
- 동남아시아 비즈니스

기업의 사회적 책임 이행

삼일회계법인은 기업의 사회적 책임(Corporate Responsibilities)을 중요하게 생각하고 있으며, 책임있는 기업으로 성장하기 위한 다양한 사회공헌활동을 진행하고 있습니다.

- 감사위원회 지원센터 운영
- 비영리공익법인 삼일미래재단 운영
- 임직원들의 사회봉사동호회 활동
- 다양한 분야의 영재 청소년 발굴 및 후원 사업
- 용산지역 아동청소년 돌봄 기관 지원 사업
- 그룹홈 돌봄 청소년들의 교육비 지원 사업
- 우수북한이탈청소년 장학 사업
- 비영리법인 운영 투명성 개선 사업
- Environmental stewardship

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

- 감사위원회를 위한 뉴스레터와 분석 보고서 발간

- 2018 평창동계올림픽 포상전수식에서 대통령 표창 수상
- 동남아시아세미나 개최 및 자문 서비스
- 해외 부동산 대체투자 세미나 개최 및 자문 서비스
- 국내 회계법인 최초 지속가능경영보고서 발간
- 내부회계관리제도에 대한 세미나와 분석 보고서 발간
- 비영리지원센터 운영 및 '공익법인 세제의 변화와 관리' 세미나 개최
- 코로나19 사태 관련 의료진 지원 및 취약계층 대상 마스크, 방역용품 지원
- 코로나19가 경제에 미치는 영향에 대한 다양한 분석 보고서 발간 및 정보 제공

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

구분		감사대상회사	당 기	전 기
개별재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	149	157
		코스닥시장 상장법인	142	154
		코넥스시장 상장법인	11	16
		기타 사업보고서 제출대상법인	55	69
	기타 법인		1,094	1,191
	합계		1,451	1,587
연결재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	133	139
		코스닥시장 상장법인	117	129
		코넥스시장 상장법인	2	8
		기타 사업보고서 제출대상법인	38	43
	기타 법인		177	202
	합계		467	521

* 당기 감사실적은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 의한 감사보고서를 발행한 회사중에서 2019년 중에 결산일이 도래하는 피 감사회사를 대상으로 기재되었습니다.

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	54	1	-	22	29	106
1조원 이상 ~ 2조원 미만	19	6	-	2	32	59
8,000억원 이상 ~ 1조원 미만	11	2	-	1	17	31
5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만	15	7	-	6	40	68
3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만	17	15	-	3	58	93
1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만	30	54	-	13	224	321
500억원 이상 ~ 1,000억원 미만	2	32	1	4	216	255
120억원 이상 ~ 500억원 미만	1	25	6	4	430	466

120억원 미만	-	-	4	-	48	52
합계	149	142	11	55	1,094	1,451

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

구분		1년차 (신규)	2년차	3년차	4년차	5년차	6년차	7년차 이상	합계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	18	14	20	10	8	8	71	149
	코스닥시장 상장법인	22	21	29	3	6	5	56	142
	코넥스시장 상장법인	6	4	1	-	-	-	-	11
	기타 사업보고서 제출대상법인	10	9	10	3	3	2	18	55
기타 법인		177	130	112	82	61	52	480	1,094
합계		233	178	172	98	78	67	625	1,451

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

구분		적정	한정	부적정	의견거절	계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	149	-	-	-	149
	코스닥시장 상장법인	136	-	-	6	142
	코넥스시장 상장법인	10	-	-	1	11
	기타 사업보고서 제출대상법인	55	-	-	-	55
기타 법인		1,085	4	-	5	1,094
합계		1,435	4	-	12	1,451

다. 연결재무제표 감사실적

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
1	세일철강(주)	1	적정
2	주식회사 벨란	1	적정
3	리딩투자증권(주)	7	적정
4	한라스택홀 주식회사	1	적정
5	덴소코리아(주)	1	적정
6	마이다스에셋자산운용주식회사	8	적정
7	코리아에셋투자증권 주식회사	1	적정
8	기신정기(주)	3	적정
9	존슨매티카탈리스트코리아	1	적정
10	영화공업 주식회사	2	적정
11	한국알박 주식회사	2	적정
12	타이코화이어인티그레이티드서비스즈코리아(주)	1	적정
13	주식회사 대우건설	14	적정
14	한라엔컴 주식회사	1	적정
15	(주)아모레퍼시픽	25	적정
16	(주)아모레퍼시픽그룹	37	적정
17	우리들제약(주)	1	적정
18	(주)유한양행	10	적정
19	(주)티앤엘	3	적정

20	주식회사 엠에프지코리아	1	적정
21	롯데상사 주식회사	3	적정
22	(주)엑토즈소프트	5	적정
23	주식회사 한국하우톤	2	적정
24	한국아이비엠 주식회사	1	적정
25	(주)아이덴티티게임즈	2	적정
26	클마비엔에이치 주식회사	4	적정
27	주식회사 지피클럽	8	적정
28	주식회사 한국네트웍스	1	적정
29	인천도시가스(주)	1	적정
30	주식회사 오리콤	1	적정
31	한일홀딩스 주식회사	14	적정
32	두산공작기계(주)	4	적정
33	주식회사 에이치피오	1	적정
34	에스케이씨솔믹스 주식회사	3	적정
35	한화시스템(주)	2	적정
36	(주)한화	397	적정
37	롯데지주 주식회사	84	적정
38	롯데제과(주)	28	적정
39	롯데칠성음료 주식회사	2	적정
40	㈜엔엑스씨	80	적정
41	넥슨지티(주)	1	적정
42	(주)조이시티	6	적정
43	주식회사 풀어비스	16	적정
44	대원강업주식회사	9	적정
45	두산인프라코어 주식회사	35	적정
46	한화건설	8	적정
47	(주)다린	1	적정
48	한국테크놀로지그룹(주)	8	적정
49	비보존	2	적정
50	(주)노보믹스	2	적정
51	에스케이이엔에스㈜	27	적정
52	파르나호텔 주식회사	1	적정
53	(주)에스폴리텍	3	적정
54	한국타이어앤테크놀로지(주)	58	적정
55	쌍용건설 주식회사	3	적정
56	한화에어로스페이스 주식회사	26	적정
57	주식회사 다산네트웍스	17	적정
58	엠케이전자 주식회사	30	적정
59	(주)엘오티베콤	6	적정
60	주식회사 솔루에타	4	적정
61	동국제강주식회사	28	적정
62	(주)테크로스환경서비스	1	적정
63	엘지이노텍주식회사	11	적정
64	주식회사 레드캡투어	4	적정
65	엠에스에스홀딩스 주식회사	6	적정
66	남양유업주식회사	3	적정
67	주식회사 오비고	2	적정
68	현대첨단소재 주식회사	1	적정
69	말레동현필터시스템 주식회사	1	적정

70	주식회사 대교홀딩스	6	적정
71	LS전선(주)	30	적정
72	(주)에스에프에이	11	적정
73	이투스교육 주식회사	4	적정
74	영신금속공업(주)	1	적정
75	에이피시스템(주)	2	적정
76	에스엔유프리시전(주)	1	적정
77	아이디피(주)	1	적정
78	동서식품 주식회사	1	적정
79	(주)케어젠	4	적정
80	주식회사 캔서랩	1	적정
81	엘에스니꼬동제련주식회사	4	적정
82	주식회사 대교	16	적정
83	만도헬라일렉트로닉스 주식회사	2	적정
84	만도브로제 주식회사	1	적정
85	주식회사 카카오엠	30	적정
86	(주)케이지이니시스	11	적정
87	(주)케이지모빌리언스	3	적정
88	KG케미칼(주)	26	적정
89	(주)모다	16	의견거절
90	휠라홀딩스 주식회사	60	적정
91	무림피앤피(주)	3	적정
92	무림페이퍼(주)	9	적정
93	한국프레틀 주식회사	1	적정
94	주식회사 LG화학	46	적정
95	주식회사 정일스틸트헤븐울산	2	적정
96	㈜아이센스	10	적정
97	한국이네오스스티롤루션 주식회사	1	적정
98	㈜판한농	4	적정
99	한세실업(주)	24	적정
100	한세에스24홀딩스(주)	36	적정
101	엔브이에이치코리아(주)	31	적정
102	지에이치신소재(주)	1	적정
103	일동홀딩스(주)	9	적정
104	주식회사 삼진글로벌넷	1	적정
105	남양넥스모 주식회사	2	적정
106	(주)에실로코리아	2	적정
107	에스이십사(주)	6	적정
108	국제종합기계 주식회사	2	적정
109	유니퀘스트 주식회사	4	적정
110	주식회사 아주호텔앤리조트	6	적정
111	(주)젬백스&카멜	3	적정
112	창엔지니어링(주)	4	적정
113	(주)링크프라이스	3	적정
114	오로라월드 주식회사	10	적정
115	(주)핸디소프트	1	적정
116	한세엠케이	2	적정
117	풍원정밀주식회사	1	적정
118	주식회사 솔리드	6	적정
119	주식회사 한주반도체	1	적정

120	주식회사 엘이티	2	적정
121	자일자동차판매㈜	13	적정
122	(주)미래컴퍼니	1	적정
123	(주)한라홀딩스	7	적정
124	자일대우상용차 주식회사	2	적정
125	주식회사 만도	18	적정
126	주식회사 네오위즈	13	적정
127	(주)네오위즈홀딩스	15	적정
128	주식회사 파인테크닉스	12	적정
129	에릭슨엘지 주식회사	2	적정
130	인터지스주식회사	11	적정
131	(주)현대백화점	3	적정
132	캐논코리아 비즈니스 솔루션(주)	1	적정
133	(주)엘지유플러스	9	적정
134	LG전자주식회사	135	적정
135	주식회사 동서	17	적정
136	(주)에스에이엠티	3	적정
137	삼본전자주식회사	9	적정
138	매일홀딩스(주)	11	적정
139	(주)안랩	2	적정
140	주식회사 신세계푸드	3	적정
141	매일유업(주)	1	적정
142	보령제약주식회사	2	적정
143	주식회사 씨앤씨인터내셔널	1	적정
144	주식회사 이마트	31	적정
145	삼성물산(주)	103	적정
146	주식회사 재능홀딩스	6	적정
147	주식회사 화진	9	의견거절
148	대한제강주식회사	9	적정
149	주식회사 영원무역	69	적정
150	주식회사 영원무역홀딩스	78	적정
151	(주)금화피에스시	4	적정
152	주식회사선광	3	적정
153	주식회사 화인파트너스	16	적정
154	주식회사 후성	4	적정
155	유니스에이치케이알 주식회사	3	적정
156	주식회사 와이엠에스에이	3	적정
157	한일제관주식회사	1	적정
158	주식회사 신세계프라퍼티	8	적정
159	주식회사 마크로젠	4	적정
160	주식회사 컴투스	5	적정
161	삼지전자 주식회사	9	적정
162	주식회사 지플러스생명과학	1	적정
163	한국엔지니어링플라스틱 주식회사	1	적정
164	현대비앤지스틸주식회사	1	적정
165	평화산업주식회사	2	적정
166	평화홀딩스주식회사	15	적정
167	(주)한미글로벌건축사사무소	14	적정
168	주식회사 원일특강	3	적정
169	주식회사 모림	3	적정

170	(주)뉴인택	3	적정
171	삼성엔지니어링 주식회사	24	적정
172	주식회사 에프엔씨엔터테인먼트	7	적정
173	조선내화주식회사	17	적정
174	(주)포인트엔지니어링	3	적정
175	주식회사 에스마크	6	의견거절
176	글로벌세아 주식회사	21	적정
177	주식회사 유비벨록스	14	적정
178	장금상선주식회사	8	적정
179	주식회사 제일기획	105	적정
180	하이골드오션12호국제선박투자회사	2	적정
181	주식회사 오리온홀딩스	13	적정
182	주식회사 오리온	13	적정
183	(주)제이엘케이	2	적정
184	주식회사 큐브엔터테인먼트	1	적정
185	(주)넥스트엔터테인먼트월드	10	적정
186	주식회사 아이에이치큐	2	적정
187	디피씨㈜	6	적정
188	(주)대림통상	4	적정
189	(주)대경오앤티	11	적정
190	스탁성장동력엠엔에이빅토리주식회사	12	적정
191	주식회사 케이이씨	2	적정
192	에스케이렌터카㈜	1	적정
193	제일사료(주)	5	적정
194	팜오션(주)	13	적정
195	(주)하림지주	81	적정
196	주식회사 팜스코	11	적정
197	(주)엔에스쇼핑	7	적정
198	(주)에스에스지닷컴	1	적정
199	스톨베르그 앤드 삼일주식회사	1	적정
200	웅진식품주식회사	2	적정
201	주식회사 삼우금형	1	적정
202	에스디바이오센서 주식회사	1	적정
203	주식회사 네이처앤네이처	3	적정
204	주식회사 이랜드월드	128	적정
205	주식회사 크래프톤	16	적정
206	국제약품 주식회사	1	적정
207	계양전기 주식회사	3	적정
208	주식회사 올품	2	적정
209	주식회사 신도리코	8	적정
210	주식회사 동성티씨에스	1	적정
211	주식회사 애규온캐피탈	5	적정
212	케이비인베스트먼트 주식회사	19	적정
213	미래에셋컨설팅 주식회사	4	적정
214	(주)라파스	3	적정
215	(주)JB금융지주	19	적정
216	주식회사 국민은행	71	적정
217	주식회사 KB금융지주	1	적정
218	주식회사 케이비국민카드	6	적정
219	새론오토모티브(주)	2	적정

220	(주)전북은행	4	적정
221	미래에셋생명보험 주식회사	8	적정
222	케이비증권 주식회사	121	적정
223	주식회사 KB손해보험	6	적정
224	(주)영양풍력발전공사	1	적정
225	대신증권주식회사	143	적정
226	타노스 주식회사	1	적정
227	롯데캐피탈주식회사	4	적정
228	KB자산운용주식회사	32	적정
229	케이비캐피탈(주)	1	적정
230	리드코프 주식회사	3	적정
231	웰컴크레디라인대부 주식회사	6	적정
232	웰컴에프앤디(주)	1	적정
233	중소기업은행	73	적정
234	디에스홀딩스 주식회사	2	적정
235	주식회사 BNK금융지주	46	적정
236	한화생명보험주식회사	74	적정
237	삼성카드주식회사	8	적정
238	현대해상화재보험 주식회사	19	적정
239	대신에프앤아이	75	적정
240	한화투자증권(주)	42	적정
241	한화자산운용(주)	5	적정
242	서울보증보험주식회사	2	적정
243	에이아이지손해보험 주식회사	1	적정
244	삼성생명보험주식회사	107	적정
245	삼성자산운용주식회사	29	적정
246	푸본현대생명보험 주식회사	3	적정
247	좋은라이프주식회사	3	적정
248	흥국생명보험주식회사	5	적정
249	(주)아이비케이캐피탈	29	적정
250	BNK캐피탈주식회사	4	적정
251	주식회사 미템스플러스	1	의견거절
252	시그나코리아 주식회사	1	적정
253	주식회사 BNK투자증권	1	적정
254	주식회사 경남은행	4	적정
255	BNK자산운용 주식회사	2	적정
256	(주)케이티씨에스	2	적정
257	제이비우리캐피탈(주)	5	적정
258	(주)부산은행	9	적정
259	흥국증권 주식회사	1	적정
260	에쓰-오일 주식회사	3	적정
261	주식회사 에스티인터내셔널코퍼레이션	6	적정
262	주식회사 웹젠	13	적정
263	주식회사 에이피알	8	적정
264	재원산업주식회사	1	적정
265	네파 주식회사	3	적정
266	한국컴퓨터지주(주)	11	적정
267	한국컴퓨터(주)	2	적정
268	주식회사 원익큐브	2	적정
269	동방노보콤주식회사	1	적정

270	신송홀딩스 주식회사	7	적정
271	주식회사 제일테크노스	2	적정
272	주식회사 파리크라상	21	적정
273	주식회사 진성티이씨	7	적정
274	동화산업주식회사	1	적정
275	주식회사 사조대림	6	적정
276	부광약품주식회사	3	적정
277	(주)SH에너지화학	2	적정
278	강남화성	1	적정
279	에이치디씨신라면세점 주식회사	1	적정
280	주식회사 슈프리마에이치큐	4	적정
281	주식회사 슈프리마아이디	2	적정
282	에이치디씨아이서비스㈜	1	적정
283	네이버(주)	121	적정
284	주식회사 비트컴퓨터	2	적정
285	주식회사 블루버드	4	적정
286	솔브레인(주)	10	적정
287	(주)인포바인	2	적정
288	삼성전자서비스㈜	1	적정
289	씨제이프레시웨이(주)	19	적정
290	주식회사 구영테크	2	적정
291	주식회사 대성하이텍	1	적정
292	(주)제닉	2	적정
293	농업회사법인 주식회사 로가닉코리아	1	적정
294	주식회사 씨제이이엔엠	66	적정
295	(주)에이스테크놀로지	13	적정
296	주식회사 티알엔	2	적정
297	(주)카카오	102	적정
298	주식회사 아이엠비씨	1	적정
299	주식회사 카카오인베스트먼트	6	적정
300	㈜넵튠	11	적정
301	주식회사 제이콘텐츠리	17	적정
302	주식회사 더블유컨셉코리아	1	적정
303	농업회사법인 만나씨이에이 주식회사	3	적정
304	주식회사 제이티비씨	1	적정
305	CJ주식회사	431	적정
306	씨앤아이레저산업㈜	2	적정
307	주식회사 네시삼십삼분	19	적정
308	주식회사 솔리티	2	적정
309	주식회사 썸에이지	4	적정
310	에스케이머티리얼즈 주식회사	10	적정
311	씨제이올리브영 주식회사	1	적정
312	주식회사 한섬	3	적정
313	에이치디씨(주)	21	적정
314	세빌스코리아 주식회사	1	적정
315	에이치디씨아이콘트롤스 주식회사	1	적정
316	에이치디씨현대산업개발 주식회사	3	적정
317	세종투자개발(주)	1	적정
318	강남제비스코㈜	4	적정
319	(주)이노웨이브	1	적정

320	한온시스템 주식회사	44	적정
321	인더스마트 주식회사	1	적정
322	(주)코렌텍	2	적정
323	미래나노텍(주)	20	적정
324	주식회사 카카오페이	2	적정
325	주식회사 카카오톡모빌리티	14	적정
326	주식회사 쿼타매트릭스	1	적정
327	(주)노바렉스	2	적정
328	(주)대한항공	20	적정
329	주식회사 카카오키즈	12	적정
330	주식회사 레이크머티리얼즈	1	적정
331	디와이㈜	12	적정
332	(주)앤씨앤	4	적정
333	CJ제일제당주식회사	431	적정
334	에스티팜 주식회사	3	적정
335	주식회사 덴티스	4	적정
336	보로노이 주식회사	2	적정
337	동아쏘시오홀딩스(주)	10	적정
338	동아에스티(주)	3	적정
339	주식회사 더블유에스아이	1	적정
340	주식회사 에스바이오메딕스	1	적정
341	에이치디씨현대이피(주)	5	적정
342	에이치디씨영창 주식회사	2	적정
343	(주)현대미포조선	2	적정
344	주식회사 서연이화	22	적정
345	주식회사 엔라인	1	적정
346	(주)오리엔탈정공	1	적정
347	주식회사 티에스아이	1	적정
348	CJ푸드빌주식회사	6	적정
349	삼양식품(주)	6	적정
350	주식회사 에스에프에이반도체	2	적정
351	주식회사 원익큐엔씨	7	적정
352	주식회사 에이치비엔터테인먼트	3	적정
353	주식회사 티시스	1	적정
354	태광산업 주식회사	11	적정
355	㈜원익홀딩스	8	적정
356	투썸플레이스 주식회사	2	적정
357	(주)이엠넷	3	적정
358	능원금속공업 주식회사	1	적정
359	㈜디알텍	5	적정
360	라인게임즈(주)	7	적정
361	주식회사 코퍼스코리아	1	적정
362	주식회사 파라다이스	4	적정
363	동양물산기업㈜	7	적정
364	(주)네오센	4	적정
365	주식회사 다날	11	적정
366	현대종합상사 주식회사	19	적정
367	㈜씨니트	6	적정
368	주식회사 대창스틸	1	적정
369	현대오일뱅크주식회사	7	적정

370	삼성중공업 주식회사	9	적정
371	아시아퍼시픽33호 선박투자회사	1	적정
372	아시아퍼시픽34호 선박투자회사	1	적정
373	아시아퍼시픽45호선박투자회사	3	적정
374	(주)이녹스첨단소재	5	적정
375	아시아나항공(주)	23	적정
376	아시아퍼시픽28호선박투자회사	1	적정
377	아시아퍼시픽29호선박투자회사	1	적정
378	주식회사 메카로	3	적정
379	참빛산업(주)	2	적정
380	에스텍(주)	7	적정
381	주식회사 경동인베스트	9	적정
382	(주)에스코홀딩스	11	적정
383	대성에너지주식회사	6	적정
384	대성홀딩스주식회사	12	적정
385	주식회사 경동도시가스	4	적정
386	현대무백스 주식회사	4	적정
387	한국플랜트서비스(주)	6	적정
388	주식회사 한샘	9	적정
389	주식회사 알톤스포츠	1	적정
390	현대코퍼레이션홀딩스(주)	9	적정
391	주식회사 테라핀테크	1	적정
392	주식회사 트윈	2	적정
393	주식회사 아스플로	1	적정
394	주식회사 대성엘텍	3	적정
395	(주)솔트룩스	3	적정
396	현대오토에버㈜	8	적정
397	현대엘리베이터(주)	19	적정
398	주식회사 이녹스	4	적정
399	㈉한국경제신문	5	적정
400	주식회사 신영	10	적정
401	주식회사한국경제티브이	2	적정
402	삼아제약(주)	1	적정
403	주식회사 셀바이오텍	3	적정
404	DSR주식회사	3	적정
405	주식회사 에스티오	2	적정
406	현대로템 주식회사	10	적정
407	원택㈜	6	적정
408	(주)에스제이그룹	2	적정
409	(주)노랑풍선	1	적정
410	와디즈 주식회사	1	적정
411	케이아이디비채권중개주식회사	1	적정
412	(주)에스비에스미디어넷	1	적정
413	에스씨아이평가정보(주)	2	적정
414	주식회사 네오티스	1	적정
415	주식회사 신흥	3	적정
416	(주)수산인더스트리	3	적정
417	주식회사 글로우원	3	적정
418	인베니아(주)	2	적정
419	㈉엘아이지	2	적정

420	지엘팜텍 주식회사	1	적정
421	(주)이에스지청원	3	적정
422	주식회사 티엠씨	4	적정
423	(주)제이에스코퍼레이션	6	적정
424	주식회사 유아이엘	5	적정
425	주식회사 이에스지	1	적정
426	㈜바이오인프라생명과학	2	적정
427	STX엔진(주)	4	적정
428	(주)하나기술	1	적정
429	(주)페이게이트	8	적정
430	현대엘엔알주식회사	1	적정
431	텔코웨어 주식회사	1	적정
432	주식회사 하이파킹	2	적정
433	주식회사 에스엠컬처앤콘텐츠	2	적정
434	(주)에스엠엔터테인먼트	32	적정
435	(주)에스엠라이프디자인그룹	2	적정
436	주식회사 제이에스글로벌	3	적정
437	현대건설(주)	33	적정
438	(주)에스코	2	적정
439	크로바하이텍(주)	5	의견거절
440	주식회사 인터택컴스코	1	적정
441	주식회사 상보	2	적정
442	주식회사 핑스	1	적정
443	두산밥캣 주식회사	19	적정
444	(주)한국전자홀딩스	3	적정
445	(주)케이티	65	적정
446	(주)풍전비철	4	적정
447	주식회사 실리콘마이터스	5	적정
448	쿠팡 주식회사	4	적정
449	고운세상코스메틱 주식회사	1	적정
450	생고뱅코리아홀딩스 주식회사	3	적정
451	헨즈코퍼레이션 주식회사	7	적정
452	넥상스코리아(주)	1	적정
453	주식회사 바슈롬코리아	1	적정
454	유니슨 주식회사	3	적정
455	디아이티 주식회사	2	적정
456	넥스타테크놀로지 주식회사	1	적정
457	맥켄에릭슨 주식회사	1	적정
458	이니텍 주식회사	1	적정
459	국도화학주식회사	6	적정
460	주식회사 씨앤티스성진	3	적정
461	시너스텍 주식회사	2	적정
462	이엘케이(주)	8	의견거절
463	삼성전자주식회사	240	적정
464	코닝정밀소재 주식회사	2	적정
465	주식회사 시몬스엑세서리컬렉션	7	적정
466	람정제주개발 주식회사	2	적정
467	삼성디스플레이 주식회사	14	적정

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

구분	피감사회사명	결산월	국적	연결대상 회사수
코스닥시장상장법인	주식회사 SNK	7월	일본	12

Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 업무품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 회계법인 구성원이 인식할 수 있도록 다음과 같은 정책과 절차를 시행하고 있습니다.

(1) 품질관리에 대한 경영진의 책임

당 법인은 업무수행이사와 감독책임자들의 업무수행시 제반 대내외 규정, 방법론 및 절차 등의 관련 요구사항을 준수할 것을 강조하고, 책임의 범위와 업무 품질과 관련한 우수한 성과에 대한 보상, 그리고 문제점이 파악되거나 사전에 설정한 목표에 미달하는 경우에 대한 제재조치의 근거 등을 마련하여, 궁극적으로 서비스 품질을 향상시키고 적절히 위험을 관리하기 위하여 "Assurance LoS Recognition and Accountability Framework"을 제정하여 이를 운영하고 있습니다.

당 규정에 의거하여 업무수행이사는 업무수행에 있어 적용 또는 준수해야 할 제반 필수 사항을 파악하고 이를 준수하여 해당 업무가 적절하게 품질이 관리될 수 있도록 하는 1차적인 책임을 부담합니다. 이 외에도 품질관리실장, 감사부문대표 등 감독 책임 파트너들에게 전반적인 위험 및 품질관리의 책임이 있으며, 대표이사는 전반적인 품질관리제도에 대한 궁극적인 책임을 지고 있습니다.

(2) 품질에 대한 경영진의 커뮤니케이션

경영진은 품질관리에 대한 중요성을 강조하고 품질에 대한 내부분화를 촉진시키기 위해 정기/수시 대면회의, 전자우편, 교육 등 다양한 방법을 통하여 감사품질의 중요성을 지속적으로 커뮤니케이션하고 있습니다.

(3) 품질관리 조직의 운영

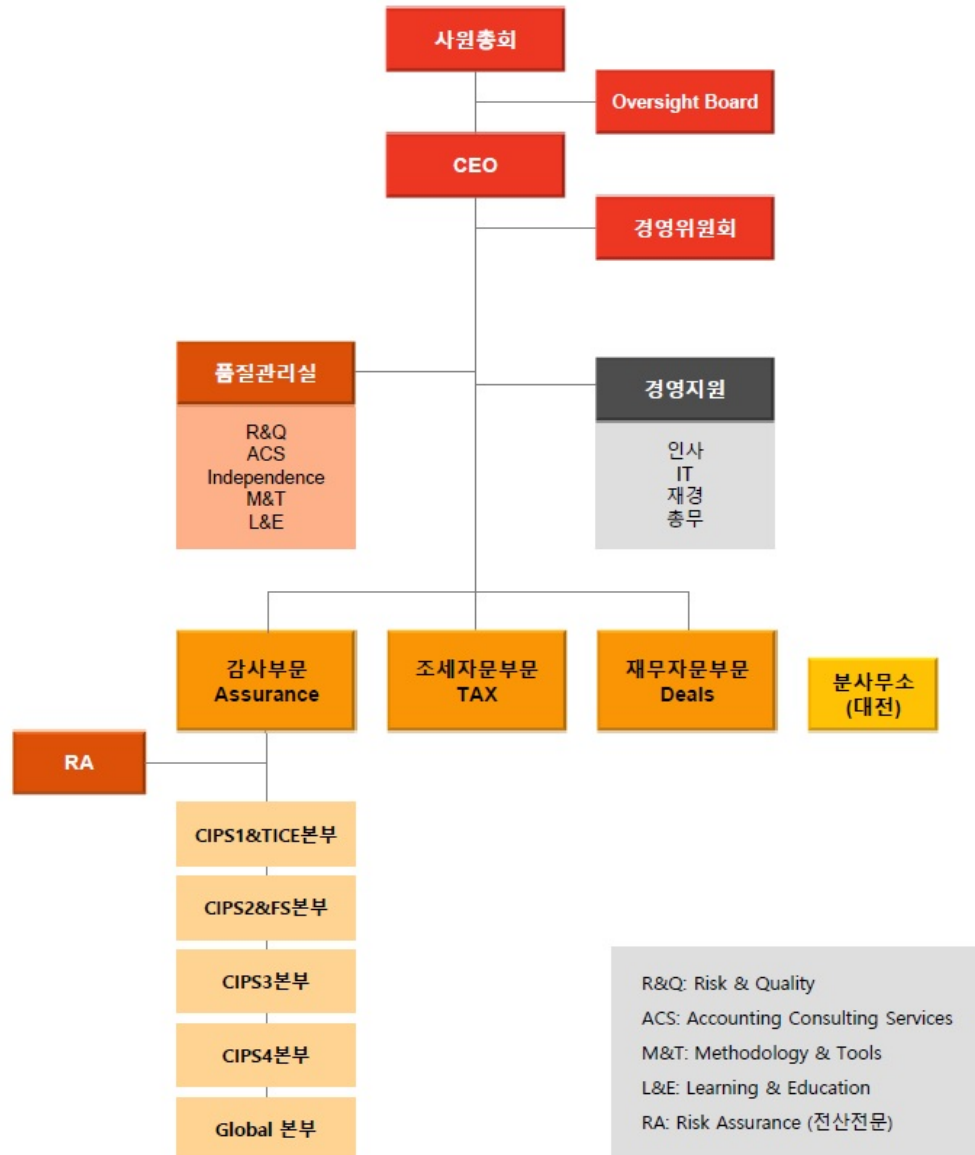
당 법인은 품질관리 제도의 설계 및 관리, 감사보고서 발행 전·후 심리, 외부감사 시 준수해야 할 사항에 관한 자문, 품질관리 관련 교육훈련 기획 및 운영 등 업무 품질과 위험관리를 담당하는 품질관리실을 운영하고 있습니다.

품질관리실은 품질관리실의 운영과 감사업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지도록 지정한 "품질관리업무 담당이사"와 경력 기간 5년 이상의 상시 품질관리업무담당자, 그리고 법률 전문가 등으로 구성되어 있습니다. 이들은 앞서 설명한 품질관리 제도의 설계 및 관리 등 품질관리실의 고유 업무와 더불어 고품질의 서비스를 제공하기 위하여 식별된 이슈의 해결을 위한 업무 지원, 필요한 정책과 절차의 개발 및 시행, 분야별 전문가 지원 등을 수행하고 있습니다.

또한, 당 법인은 회계감사 및 비감사업무를 수행함에 있어 제반 관련 법규를 준수하도록 통제, 감독하는 준법감시인을 두고 있으며 사원총회에서 준법감시인을 선임하고 있습니다.

나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

(1) 조직도



(2) 회계법인 내부위원회 현황

조직도 상 주요기구에 대한 내용은 다음과 같습니다.

1) 사원총회

사원총회(이하 ‘총회’)는 사원으로 구성되고 삼일회계법인 경영의 기본 방침을 결정하며, 삼일의 운영상 근간이 되는 사항을 심의, 의결합니다. 사원은 총회에서 선임된자로 구성되며, 총회의 의장은 대표이사인 CEO가 됩니다. 각 사원은 출자 1좌에 대하여 1개의 의결권을 가지며, 총회의 결의 방법은 보통결의와 특별결의로 구분됩니다.

2) Oversight Board

Oversight Board(이하 ‘Board’)는 사원총회의 승인 또는 보고 사항 등에 대해 심의 또는 동의 등을 합니다. Board는 사원총회에서 선출된 위원으로 구성되며, 위원장은 위원 중에서 호선하여 선출되고, 재적위원 과반수의 찬성으로 의결합니다.

3) 경영위원회

경영위원회(이하 ‘위원회’)는 CEO의 업무집행에 있어 중요한 사항을 심의·의결합니다. 위원회는 CEO, CEO가 추천하고 사원총회에서 동의한 위원 등 총 7인 이내의 위원으로 구성되며, 재적위원 과반수의 찬성으로 결의합니다.

조직도에 표시되지 않은 내부위원회는 다음과 같습니다.

회계법인 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
인사위원회	직원에 대한 포상 및 징계 등에 관한 논의	20	부서의 장 등의 추천을 받아 CEO가 선임

회계법인 계열회사 현황

회사명	설립일	사업내용	대표이사	주주현황(지분율)	소재지
(주)삼일아카데미	2006년 08월 08일	교육사업외	강미라	삼일회계법인(100%)	서울
삼일인포마인(주)	1981년 09월 17일	회계세무 등 정보서비스	송상근	삼일회계법인(100%)	서울
(유)삼일행복나눔	2017년 11월 23일	사내카페운영 등	박기태	삼일회계법인(100%)	서울
삼일세무법인	2004년 12월 30일	세무서비스 등	정찬우	정찬우(48%) 홍대성(48%) 봉기(4%)	서울

다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등			
			경력기간	구분	상근	전담
품질관리업무 담당이사	품질관리 총괄	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
R&Q	감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
R&Q	감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	14	7년 이상	공인회계사	상근	전담
R&Q	감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	1	5년 이상 7년 미 만	공인회계사	상근	전담
R&Q	감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	5	5년 미만	기타직원	상근	전담
ACS	제·개정된 기준서 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등	8	7년 이상	공인회계사	상근	전담
ACS	제·개정된 기준서 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등	1	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
ACS	제·개정된 기준서 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등	4	5년 이상 7년 미 만	공인회계사	상근	전담
ACS	제·개정된 기준서 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등	1	5년 이상 7년 미 만	공인회계사	상근	비전담
ACS	제·개정된 기준서 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등	2	5년 미만	기타직원	상근	전담
M&T	감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
M&T	감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육	3	7년 이상	공인회계사	상근	전담
M&T	감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육	2	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
M&T	감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
M&T	감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육	2	5년 미만	기타직원	상근	전담
Independence	독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관 련 자문 및 교육	1	7년 이상	공인회계사	상근	전담
Independence	독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관 련 자문 및 교육	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
Independence	독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관 련 자문 및 교육	3	5년 미만	기타직원	상근	전담
L&E	교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
L&E	교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링	2	7년 이상	공인회계사	상근	전담
L&E	교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링	1	5년 이상 7년 미 만	공인회계사	상근	전담
L&E	교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링	6	5년 미만	기타직원	상근	전담
OGC	계약서 검토 및 법률자문	1	7년 이상	공인회계사	상근	전담
OGC	계약서 검토 및 법률자문	5	5년 미만	기타직원	상근	전담
공시	감사계약, 보고서 공시, 관련 자문 및 모니터 링	5	5년 미만	기타직원	상근	전담
조서관리	감사조서 관리	2	5년 미만	기타직원	상근	전담

(*) 품질관리업무 담당 인력 중 공인회계사가 아닌 기타 직원의 경력기간은 일괄 5년 미만으로

로 표시하였습니다.

라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 백만원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중
473,958	14,928	3.15

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

1) 윤리규정 및 관련 법률의 준수

당 법인은 법인의 임직원이 공인회계사법, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 "외감법"), 자본시장과 금융투자업에 관한 법률, 개인정보보호법 및 SEC Rule 등 국·내외 관련 법령을 준수하도록 하고 있습니다.

뿐만 아니라 당 법인은 PwC Global Code of Conduct를 반영한 윤리복무규범 및 윤리복무규범시행강령을 제정하였으며, 윤리복무규범 중 핵심항목을 E-10으로 선정하여 임직원들이 숙지하고 준수할 수 있도록 하고 있습니다.

2) 윤리규정 및 관련 법률 준수를 위한 정책

당 법인은 임직원의 윤리규정 및 관련 법률 위반을 예방하기 위하여 사전적으로 다양한 제도를 시행하고 있습니다. 임직원 전체를 대상으로 매년 1회 윤리복무규범 교육을 시행하고 있으며, 신입사원 등에 대한 수시교육을 시행하고 있습니다. 또한 고객정보, 개인정보 및 미공개 정보보호를 위하여 개인정보보호 교육, 비밀유지 의무 및 내부자거래 금지에 관한 교육을 시행하고 있습니다. 뿐만 아니라 임직원의 준법의식 강화를 위하여 교육 이외에 사내공지, 스크린세이버 등 캠페인을 실시하고 있으며, 법규 및 사규 준수 서약서, 보안서약서 등 서약제도를 운영하고 있습니다.

이러한 사전 예방제도를 시행함과 동시에 임직원이 윤리규정 및 관련 법률을 준수하고 있는 지 여부에 대해 모니터링하고 있으며, 사후적으로는 윤리규정 및 관련 법률을 위반하는 자에 대하여 적절한 조치를 취할 수 있도록 징계제도를 운영하고 있습니다.

3) 윤리사무국의 설치 및 운영

당 법인은 변호사를 포함한 전문가로 구성된 윤리사무국을 운영하고 있으며, 내·외부신고 센터를 통하여 신고된 사항에 대하여 내·외부 신고자가 불이익을 받지 않도록 신분보호 조치 하에 신고사항을 처리하고 있습니다. 또한 윤리사무국에서는 윤리규정 및 관련 법률에 대한 다양한 질의에 대하여 윤리사무국 이메일 및 유선 등을 통하여 자문을 수행하고 있습니다.

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

A. 독립성 요구사항을 준수하기 위한 정책

당 법인은 독립성 요구사항을 준수하기 위한 기준으로 공인회계사법, 외감법 등 국내 법령과 공인회계사윤리기준 및 회계감사기준, 품질관리기준서, 공인회계사 외부감사행동강령 등에서 규정하고 있는 내용을 바탕으로 삼일 독립성 규정을 제정하여 운영하는 한편, PwC Global의 독립성 규정 및 PwC Network Risk Management Policy도 따르고 있습니다.

B. 독립성 훼손위험을 통제하기 위한 절차의 구축 운영 현황

CES(Central Entity Service)는 PwC Global에서 구축 및 운영하고 있는 시스템으로 삼일을 포함한 전세계 PwC의 회계감사 고객회사 및 그 독립성 준수대상 관계회사 정보를 유지 관리하는 시스템입니다. 동 시스템을 통하여 해당 회사와 재무적 이해관계를 갖는 것이 허용되는 지 여부와 비감사업무 수임 시 사전적으로 독립성 준수대상 회사인지 여부를 확인합니다.

추가적으로 임직원은 당 법인의 인트라넷 사이트 상 지속적으로 업데이트 되는 삼일의 감사 고객 명단을 조회할 수 있으며 이를 통해 CES와 더불어 독립성 준수대상 회사 여부를 재확인합니다.

C. 독립성 업무 전담팀 구성

독립성 업무를 전담하는 독립성 담당 부서의 운영과 조직에 대한 규정을 명문화하고 이에 따라 독립성 관련 업무를 총괄하는 독립성 담당 리더와 독립성 담당부서(독립성팀)를 운영하고 있으며 독립성 담당 리더와 독립성팀은 독립성 관련 규정 제정, 독립성 자문, 독립성 준수에 대한 모니터링 등을 수행하고 있습니다.

D. 독립성 요구사항의 커뮤니케이션

매년 모든 전문직 임직원을 대상으로 필수 정기 독립성 교육을 실시하고 있으며 신규입사자, 신규로 파트너와 매니저로 승진한 자에 대한 독립성 교육도 수행하고 있습니다. 또한 수시로 사내 공지, 배너, 스크린세이버 등을 통하여 전 임직원에게 독립성 준수의 중요성에 대하여 안내하고 있습니다.

E. 독립성에 대한 자문

개인의 독립성, 비감사업무 수행 관련 독립성, 독립성 절차 등 각종 독립성 관련 질의에 대해 Formal 자문을 수행하며 그 외 이메일 및 유선을 통한 상시 질의 및 응답을 통해 독립성 자문을 수행하고 있습니다.

F. 독립성 미준수행위 발견 시 정책 및 절차

당 법인은 사규로 '독립성 위반 행위에 대한 조사 및 징계규정'을 제정하고 있으며, 이에 따라 임직원은 자신이 알게 된 독립성 미준수행위를 즉시 독립성팀에 신고하여야 합니다. 또한 독립성팀은 수시로 독립성 모니터링 절차를 수행하고 있습니다. 신고 또는 파악된 독립성 미준수 발견사항에 대하여 사항의 심각성 및 고의 여부 등에 따라 사규에 의거하여 Warning Letter 발송 또는 인사위원회에 회부하여 징계수준(주의, 경고, 견책, 감봉, 정직, 면직 등의 징계가 있음)을 결정하게 됩니다.

당 법인은 독립성 훼손위험을 통제하기 위한 상기 정책과 절차에 추가하여 세부적으로 재무적 이해관계, 사업관계, 고용관계 등 인적관계, 비감사업무 수행 등과 관련하여 다음과 같은 정책과 절차를 구축·운영하고 있습니다

1) 재무적 이해관계 및 사업관계

A. 주식관리시스템의 운영

공인회계사법상 본인과 배우자는 본인이 감사업무에 참여하는 회사에 대한 주식을 보유할 수 없으며, 파트너는 삼일회계법인의 모든 감사고객회사에 대하여 파트너 본인과 배우자는 주식을 보유할 수 없습니다. 이러한 주식보유 제한 관련된 규정을 준수하고 있는지 모니터링 하기 위하여 다음과 같은 주식관리시스템을 운영하고 있습니다.

① Checkpoint : PwC Global의 주식관리시스템으로 매니저 이상의 전문직원은 PwC Global Policy에 따라 Checkpoint에 본인과 배우자가 보유하고 있는 상장주식 보유 현황을 입력하도록 하고 있습니다. Checkpoint는 전세계 PwC의 회계감사 고객회사 정보와 연계되어 있어 PwC가 신규로 회계감사를 수입하면 기존에 동 상장회사의 주식을 보유하고 있는 독립성 준수대상 전문직원에게 해당 주식을 일정기간 이내에 처분하도록 하는 메일이 자동으로 발송되고 있습니다.

② MyStock : 삼일회계법인에서 자체적으로 개발한 주식관리시스템으로 한국공인회계사회의 “회계법인 임직원의 주식거래현황 관리지침”을 준수하기 위한 목적으로 개발한 것으로 국내 상장주식의 보유 현황을 입력하도록 하고 있습니다. 법인이 신규로 상장회사의 회계감사를 수입하는 경우 해당 주식 보유자에게 해당 주식을 일정기간 이내에 처분하도록 하는 메일이 자동으로 발송되고 있습니다.

B. 개인의 재무적 이해관계 점검

① PICT(Personal Independence Compliance Testing) : 매년 파트너를 포함한 전문직원 중 일부를 표본 추출하여 개인의 재무적 이해관계(주식투자, 예·적금, 대출 등)를 포함한 독립성 준수 여부 모니터링을 실시하고 있으며, PICT는 다음의 방법을 통해 수행됩니다.

- 파트너를 포함한 전 직급에 대한 샘플 선정
- 본인, 배우자, 직계가족에 대한 금융거래내역(예금, 대출, 주식, 펀드 등 투자내역) 및 배우자 고용관계 내역 징구
- 개인의 재무적 이해관계 및 고용관계 등에 대한 공인회계사법, PwC Independence

Policy, SEC rules 등에 따른 독립성 규정 준수 여부 점검

② 임직원 주식점검 : 한국공인회계사회 주식보유현황 관리지침에 따라 임직원에 대한 주식투자 현황을 정기적으로 점검하고 있으며, 임직원의 주식점검은 다음의 방법을 통해 수행됩니다.

- 점검대상 모집단은 삼일회계법인의 주식관리시스템(Checkpoint, MyStock) 입력대상자이며, 반기별 무작위 표본추출 방식으로 점검 수행
- 표본추출된 임직원에 대한 주식투자여부 (한국예탁원 실질주주정보를 이용하여 주식투자 여부를 추가적으로 확인)와 주식보유자인 경우 해당 기간 (통상 1년) 동안의 주식거래내역서 및 해당 기간 종료일의 잔고증명서를 징구
- 한국공인회계사회 주식보유현황 관리지침 및 공인회계사법에 따른 금지된 주식보유 여부 및 주식관리시스템 입력의 완전성 및 적시성 검토

C. 신규감사 수임 시 재무적 이해관계 확인

신규감사의 경우 감사 수임전 '신규감사 독립성 평가'를 수행하고 있으며, 이를 통하여 금지된 재무적 이해관계 존재여부를 확인합니다. 전문직 임직원과 그 배우자의 상장주식 보유현황을 주식관리시스템에 입력하도록 하고 있으며, 상장회사의 감사수임이 확실시되면 독립성팀에서 전체 파트너에게 신규감사 수임예정 상장회사 명단과 해당 회사와 주식을 포함한 재무적 이해관계가 있는 파트너가 있으면 감사계약 체결일 이전에 이를 해소하도록 안내하고 있습니다. 상장회사와 감사계약을 체결하면 주식관리시스템에서 해당 회사 주식 보유자에게 매각요청 통지가 자동으로 발송됩니다.

비상장회사 감사수임의 경우 독립성팀에서 비상장주식 관리 파일 조회를 통해 비상장주식 보유 여부를 확인하여 해당 비상장주식의 보유자가 있을 경우 파트너는 감사계약 전 전량 매도할 것을 안내합니다. 이러한 주식관리시스템을 통한 사전 통제와 신규감사독립성 평가를 통하여 파트너와 전문직 임직원이 삼일의 신규감사고객에 대해 독립성을 준수하고 있음을 확인하고 있습니다.

D. 법인의 재무적 이해관계

법인이 금융거래 또는 투자 등을 통하여 감사고객과 재무적 이해 관계를 갖게 될 때에는 사전에 독립성팀과 협의하고 있습니다. 독립성팀에서는 매년 정기적으로 법인의 예금, 보험, 대출, 차입, 중요한 매출 및 매입 거래 등을 포함하여 재무적 이해관계를 조사하는 절차를 수행합니다.

E. 사업관계

업무 제공을 위하여 제3자와 사업관계를 맺을 경우 업무팀에서는 사전에 해당 회사와의 사업관계가 독립성 규정 상 가능한지 여부를 파악하여 데이터베이스에 등록하는 절차를 수립하고 있습니다. 업무팀에서는 사업관계를 맺을 회사가 삼일 또는 PwC의 감사고객인지 여부, 미국 SEC 상장사인지 여부, 해당 회사의 주요 주주 및 경영진이 미국 SEC 상장사와 관련이 있는 인물인지 여부 등을 조사하여 그 결과를 데이터베이스에 등록하고 독립성팀에서는 이에 대한 검토 후 승인하는 절차를 취하고 있습니다.

2) 고용관계 등 기타 인적관계

당 법인은 다음과 같은 정책 및 절차 구축을 통해 감사고객과의 고용관계 등 기타 인적관계에 대해 독립성 훼손위험을 통제하고 있습니다.

A. 취임 신고 데이터베이스 운영(Directorship DB)

감사고객과의 고용관계 등 기타 인적관계를 파악하기 위해 삼일 임직원(배우자 포함)은 타 법인 임원 취임 현황에 대해 독립성 리더의 승인을 받아 데이터베이스에 등록하는 절차를 수립하고 있습니다. 이를 통해 감사고객과의 금지된 고용관계 존재 여부에 대해 검토합니다. 또한 타 법인 임원 취임 현황에 변동이 있는지 여부를 연간 주기로 갱신합니다.

B. 신규감사 수임 시

신규감사 수임 전 독립성 평가 단계에서 감사추진팀은 추진대상회사 및 그 독립성 준수 대상 범위의 관계사에 전·현직 삼일 임직원(배우자 포함)이 임원으로 근무하고 있는지 여부를 파악하고 독립성 평가를 수행합니다.

C. 연간 독립성 확인서(ACC)

모든 임직원에게 대해 연 1회 독립성 및 윤리적 요구사항에 대한 법인의 정책과 절차 및 재무적 이해관계를 준수하고 있다는 내용을 포함한 확인서(Annual Compliance Confirmation)를 징구하고 있으며, 이 때 전임직원에게 대해 삼일이 감사하는 고객 및 그 독립성 준수대상 관계회사에 고용주, 임원 또는 재무담당 책임자로 재직하고 있거나 과거 1년 이내에 재직한 적이 없음을 확인받습니다. 만약 고용사례가 있을 경우 독립성팀에서 독립성 이슈 여부에 대해 검토합니다.

D. PICT 샘플 확인

연간 개인의 재무적 이해관계 모니터링인 PICT 수행 시 점검에 샘플된 인원에 대하여 배우자의 직장이 삼일의 감사고객과 관계가 있을 경우 직장명과 직위를 기재하도록 하며 고용사례가 있을 경우 독립성팀에서 독립성 이슈 여부에 대해 검토합니다.

E. 이직 시

삼일의 임직원이 감사고객으로 이직하려는 경우 이로 인한 독립성 위배 여부를 사전에 검토하고 독립성 법규 위반이 없는 경우에만 이직을 허용하고 있으며 이직한 후에도 해당 감사팀에서 안전장치를 통하여 독립성 위협을 낮추는 절차를 수립하고 있습니다.

3) 비감사업무 수행 등

A. 비감사업무 수임 전 독립성 훼손위험 검토 절차

고객에게 비감사업무 제공 시 업무추진팀에서는 CES 및 삼일 인트라넷 사이트를 통해 해당 회사가 삼일의 감사고객 및 그 독립성 준수대상 관계회사인지 여부를 확인합니다. 감사고객 및 그 독립성 준수대상 관계회사에 비감사업무를 제공하고자 할 때에는 사전에 감사담당 과

트너에게 업무내용을 통지하여 감사담당 파트너가 이를 승인 또는 거부하는 절차를 수행합니다. 삼일은 이를 위해 AFS(Authorization For Services)시스템을 운영하고 있으며 개요는 다음과 같습니다.

AFS는 PwC Global에서 구축 및 운영하고 있는 시스템으로 CES와 연동되어 독립성 준수대상 회사에 비감사업무 제공 시 비감사업무 제공팀에서 비감사업무 수행으로 인한 독립성 위협과 적용할 수 있는 안전장치 등에 대한 검토 내용을 기재하여 해당 감사파트너에게 통지하는 시스템입니다. 감사파트너는 수행예정인 비감사업무가 독립성에 미치는 영향을 검토하여 비감사업무 제공에 대하여 승인 또는 거부하는 절차를 수행합니다.

비감사업무 제공으로 인한 독립성 위협이 심각하다고 판단되는 경우에는 감사담당 파트너가 해당 비감사업무를 제공하지 못하게 하거나 비감사업무 범위를 조정하며, 심각하지 않다고 판단되는 경우에는 비감사업무 팀에서 적용하려는 안전장치가 독립성 위협을 수용가능한 수준으로 낮추기에 충분하고 적합한지 여부를 검토한 다음 해당 비감사업무 수행에 대하여 승인합니다. 또한, 공인회계사법에 따라 허용된 비감사업무 수행시에는 고객의 감사위원회(또는 감사)와 사전 동의 또는 협의절차를 수행합니다.

B. 비감사업무 독립성 점검

독립성팀에서는 매년 일정수의 비감사업무를 표본추출하여 비감사업무 제공과 관련된 상기의 절차가 예외 없이 적시에 수행되었는지 사후 모니터링하고 있습니다. 파악된 독립성 발견 사항에 대해서는 사항의 심각성 및 고의 여부 등에 따라 사규에 의거하여 조치하고 있습니다.

C. 신규감사 수임 전 독립성 훼손위험 검토 절차

신규감사 계약을 체결하기 전에 다음과 같이 독립성 평가를 수행하여 감사수임 가능 여부를 사전에 점검하는 절차를 수립하고 있습니다.

① 신규감사 추진 고객에 대한 독립성 평가를 위한 "신규감사 독립성 평가" 시스템을 운영하고 있습니다. 신규감사 추진팀에서는 신규감사 독립성 평가 시스템 상 감사대상 회사 및 그 독립성 준수대상 회사, 회계감사 대상기간, 파악한 삼일 임직원의 고용관계 여부, 삼일과의 소송관계 여부 등을 입력하고 독립성 평가를 신청합니다.

② 독립성팀에서는 독립성 평가 신청 회사 및 그 독립성 준수대상 관계회사에 대한 재무적 이해관계, 비감사업무, 사업관계 등을 파악하여 독립성 이슈 여부를 검토합니다. 감사추진 고객이 해외소재사 이거나, 독립성 준수대상 관계사 중 해외관계사가 있는 경우 Global Independence Assessment를 추가적으로 수행하고 동 평가결과를 신규감사 추진팀에 통보하고 있습니다.

D. 신규감사 수임 후 독립성 훼손위험 검토 절차

신규감사 독립성 평가가 완료되고 감사수임이 확정된 후에 실제 감사팀 구성 시 감사담당 파트너의 책임하에 감사팀 구성원 개인의 독립성을 확인합니다.

회계감사업무에 참여하는 감사팀원은 전산상으로 해당 감사고객에 대하여 본인과 배우자의

재무적 이해관계, 고용관계, 비감사서비스와 관련하여 독립성을 준수하고 있다는 내용을 포함하는 독립성 진술서에 서명합니다. 전산 독립성 진술서는 Time Report와 연계되어 감사팀은 독립성 진술서에 서명을 한 이후에 해당 감사업무에 대한 최초 Time Report를 작성할 수 있도록 시스템상 통제되어 있습니다.

또한 당 법인에서는 모든 임직원에게 대해 연 1회 독립성 및 윤리적 요구사항에 대한 법인의 정책과 절차 및 재무적 이해관계를 준수하고 있다는 내용을 포함한 확인서(Annual Compliance Confirmation)를 징구하고 있으며, 독립성팀은 독립성 확인서 작성의 완전성 및 답변의 예외 사항에 대해 모니터링 합니다. 모든 휴직자 및 퇴직자로부터도 휴·퇴직 시점에 ACC를 징구하여 서명 받는 절차를 수립하고 있습니다.

(3) 유착위험을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

1) 담당이사 교체 모니터링

관련 법령에 따른 감사담당이사 교체 규정(주권상장법인, 대형비상장주식회사, 금융회사의 경우 3년, 그외 비상장법인은 5년)을 수립하고 있으며 이를 준수하기 위하여 감사담당이사는 매년 감사수행연수를 파악하여 감사담당이사의 교체 필요성에 대하여 검토하며 동 내용은 감사조서의 일부로 문서화됩니다.

공시 담당 부서는 삼일의 모든 외부감사 대상회사에 대해 회사별로 감사담당이사가 감사를 수행한 기간(Time-on Period)과 참여제한 사업년도(Cooling-off Period)를 매달 안내하는 절차를 수행하고 있으며 이를 통해 연속감사 참여제한 규정 준수여부를 사전에 확인할 수 있도록 절차화하고 있습니다. 또한, 독립성팀에서는 교체 대상 담당이사가 해당 감사업무에 참여했는지 여부를 점검하고 있습니다.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

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

당 법인은 고객 및 특정 업무의 수용 및 유지 여부를 결정하기 위하여 감사업무수임을 위한 위험평가프로그램인 A&C(Acceptance & Continuance) 시스템을 활용하고 있으며, A&C 시스템 상 적절한 승인권자의 승인을 득한 경우에만 해당 업무를 수용 또는 유지할 수 있도록 하고 있습니다.

A&C 시스템은 해당 업무의 독립성 및 이해상충 여부 등을 사전에 파악하여 평가하고, 내부의 적격한 자원 보유 여부 및 가용 시간을 고려하여 업무 수행 능력을 사전에 파악하여 평가할 수 있도록 구성되어 있으며, 관련 내역을 바탕으로 위험평가가 이루어집니다.

당 법인은 독립성 검토 결과, 이해상충 관계 및 민감한 사안이 파악된 경우, 적절한 검토 및

절차를 취하도록 하고 있으며, 관련 사항에 대하여 문서화하고 있습니다.

당 법인은 업무수행능력과 관련하여 다음 사항을 중점적으로 고려하고 있습니다.

- ① 법인과 업무수행팀은 업무수행에 필요한 능력과 자원을 보유하고 있는지 여부
- ② 해당 업무를 수행함에 있어 윤리적 요구사항을 준수할 수 있는지 여부
- ③ 업무수행과 관련된 중대한 위험을 관리할 수 있는지 여부

또한, 위험이 높은 회사에 대한 감사업무는 별도의 Selectivity 절차를 통하여 추가 심의를 거친 후 수임 및 유지 여부를 결정하고 있습니다. 위험이 높은 회사의 경우, Selectivity 과정에서 적절한 업무파트너 등을 배정하는 등 위험관리에 필요한 조치도 함께 수행되고 있습니다.

업무수임 검토 과정에서 고위험 지표에 해당하는 회사의 경우에는 적절한 승인권자(예: 품질 관리업무 담당이사 또는 독립성 담당 리더 등)의 승인을 받아 최종 업무 수임여부가 결정되고 있습니다.

당 법인은 외감법을 준수하기 위하여 법정 선임기한에 따라 계약을 완료하고, 계약일로부터 14일내에 감사계약체결보고가 될 수 있도록 공시담당부서를 운영하고 있으며 관련 법규나 구체적인 방법 등을 사내에 공지하여 규정이 준수될 수 있도록 안내하고 있습니다.

2) 의뢰인의 성실성을 고려

당 법인은 의뢰인에 대한 성실성에 대하여 감사업무 수임 위험평가지 이전 감사시의 이슈사항, 자금세탁이나 중대한 위법행위 여부 등을 포함하여 경영진의 부정징후 등을 검토하고 있습니다. 업무수임 이후, 의뢰인의 성실성 등에 대하여 의문을 가질 수 있는 징후가 발생한 경우, 재평가를 수행하여 내부규정에 따라 관리하고 있습니다.

외감법에 따라 증권선물위원회의 감사인 지정에 의해 감사업무를 수임하게 된 경우에도, 당 법인은 업무의 수용과 유지 정책에 대한 위험평가절차는 동일하게 수행합니다. 다만, 위험평가절차 결과, 감사인 지정이 되지 않았더라면 업무를 수임하지 않았을 것이라는 결과가 도출된 경우에는, 품질관리실에서 적절한 업무파트너를 배정하며, 해당 고객 또는 업무에 대한 위험에 대응하기 위한 보다 구체적인 감사절차를 수립하도록 하고 있습니다.

(2) 업무의 해지

당 법인은 의뢰인의 관계 및 특정 업무에 대한 관계의 해지를 고려할 만한 상황이 발생한 경우, 관련 Risk Management팀의 자문을 구하도록 되어 있으며, 해지 전 해당 고객 또는 고객과 관련된 자를 위한 업무를 수행하고 있는 것으로 알려진 삼일 또는 다른 PwC Firm과 업무 해지전에 대하여 논의하는 절차를 마련하고 있습니다. 또한 당 법인은 업무를 해지하기 전에 계약서 및 다른 적용 가능한 법률이나 규정이 미치는 영향을 고려하고 있으며, 업무관계가 종료되었다는 사실 및 필요한 경우 그 사유를 문서화하고 있습니다.

4. 인적 자원

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

1) 채용

당 법인은 매년 사업부문별 계획에 따른 채용 소요인원을 채용유형별, 자격별로 파악하여 연간 채용인원을 결정하며 채용방법은 정기채용과 수시채용으로 구분하여 실시하고 있습니다. 정기채용은 Jr. KICPA, 경력직 KICPA, Assurance Specialist 등 채용으로 구분되며, 수시채용은 매월 경력 회계사 또는 기타 전문가 채용으로 진행됩니다. 또한, 2015년부터 인성검사제도를 도입하여 삼일 문화에 적합한 다양한 우수인재 채용을 진행하고 있으며, 모든 신규입사자들을 대상으로 Samil Onboarding 교육을 실시하여 삼일 문화 이해 및 정착에 도움을 주고 있습니다.

2) 교육훈련

당 법인의 교육은 Respected and Trusted Firm이라는 Vision하에 전문지식뿐만 아니라, 비즈니스 역량, 글로벌 역량 및 관계능력을 바탕으로 진정한 리더십을 갖춘 전문가 양성을 목적으로 하고 있습니다.

① 교육 담당 파트너의 역할과 책임

교육 담당 파트너는 연간 교육 계획의 승인, 내·외부 교육관련 규정 준수, 교육 운영에 대한 모니터링, 교육 Quality 분석 및 개선, 교육담당 Resource의 관리 등의 역할과 책임을 부담합니다.

② 교육 훈련 정책

사규를 통해 임직원의 교육 이수 의무를 규정하고 있으며, 수행하는 업무 성격에 따라 최소 교육 요건 및 필수 이수 과정 제도를 수립하여 운영하고 있습니다.

③ 교육 과정

전문가의 핵심역량을 유지·발전시켜 나갈 수 있도록 다양한 교육 과정을 운영하고 있습니다.

감사업무 참여자에게는 매년 직급별 감사 교육을 제공하고 있으며, 동 정기 교육과 별도로 각 전문 부서들과 논의를 거쳐 감사 또는 감사 기반 다른 서비스를 제공함에 있어 보충적 교육이 필요한 경우 추가로 실시하고 있습니다.

비감사업무를 수행하는 임직원들을 대상으로 서비스 별 업무 수행 방법론 또는 모범사례 등의 교육을 제공하고 있으며, 최근에는 전문지식을 넘어 산업에 대한 이해, Communication 능력, 리더십 함양을 목표로 하는 다양한 교육 과정을 개발하여 제공하고자 노력하고 있습니다.

④ 교육 이수 관리

임직원들의 내·외부 교육관련 규정 준수여부를 모니터링 하기 위하여 내·외부 필수교육 및 교육 요건을 확인하고 개인별 교육 이력을 교육 시스템을 통해 관리하고 있습니다.

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

(단위 : 시간)

구분	제50(당)기	제49(전)기	제48(전전)기
총 등록공인회계사	52	49	45
회계감사 사업부문 등록공인회계사	54	56	46

(2) 업무팀의 배정

1) 업무수행이사

당 법인은 업무수행이사에 대한 감사업무 배정시 적격성, 전문성, 충분성을 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.

① 적격성

감사업무의 위험 등을 고려하여 결정된 업무 등급별로 업무수행이사와 주요 업무참여자의 자격요건을 규정하고, 동 조건을 충족하지 못하는 경우 업무 참여 범위를 제한하는 Audit Accreditation제도를 운영하고 있으며, 이를 토대로 업무수행이사의 직급, 필수 교육 이수 여부, 감리 조치, 내·외부 Inspection 결과 및 감사 경험을 고려하여 적격성 있는 인원이 업무수행이사로 배정될 수 있도록 관리하고 있습니다.

품질관리실은 업무수행 담당이사의 연속감사참여 제한 여부를 모니터링하고 있으며 주식관리시스템을 통한 사전 통제와 신규감사독립성 평가를 통하여 감사업무 수행이사가 해당 감사업무를 개시하기 전에 독립성을 준수하고 있음을 확인하고 있습니다.

② 전문성

감사품질 향상을 위하여 업무 또는 업종에 대한 전문성이 필요한 경우 등에는 전담 파트너 제도를 운영하고 있으며 이에 따라 전문성, 역량, 권한이 있는 업무수행이사가 해당 업무를 수행할 수 있도록 업무를 배정하고 있습니다.

또한 업종의 전문성이 필요한 경우 Industry Sector Leader 및 업무수입 승인권자 등이 해당 업무수행이사의 업종 적격성 여부를 검토하고 있습니다.

③ 충분성

품질관리실에서는 업무수행이사가 적절한 감사시간을 투입할 수 있도록 업무수행이사당 배

정회사수를 관리하여 과도한 업무 배정을 방지하고 있으며, 이를 위해 최소 1년에 2회 이상 각 업무수행이사의 Audit Engagement Portfolio에 대한 리뷰를 수행하고 필요한 경우 배정을 조정하고 있습니다.

업무수행이사는 업무수행이사의 역할 및 책임을 포함한 업무팀 소개 등을 감사회사의 지배기구와 커뮤니케이션하고 있으며, 이 과정에서 해당 내용이 누락되지 않도록 Template을 배포하여 활용하고 있습니다.

2) 업무팀

업무수행이사는 해당 업무에 필요한 Accreditation Level, 해당 산업에 대한 경험, 해당 회사에 대한 감사위험 및 동 회사에 대한 이해 수준을 고려하여 감사업무를 수행할 수 있는 구성원에게 업무를 배정하고 있습니다.

또한 업무에 필요한 기간을 확보할 수 있도록 Retain 프로그램을 활용하여 본부별 또는 팀별로 담당업무를 배정하고 있으며, 본부마다 Resource Manager를 지정하여 Assign을 관리하고 있습니다. 뿐만 아니라 감사업무에 RPA(Robotic Process Automation) 등 Digital Tool을 도입하여 단순하고 반복적인 업무에 투입되는 시간을 줄이고, 감사인력을 Risk가 높은 부분에 집중할 수 있도록 하고 있습니다.

개별 감사업무별로 업무품질관리검토자를 포함한 업무팀이 해당 감사업무를 수행하기 위하여 소요된 시간을 적시성 있게 집계하기 위하여 Time Report 시스템을 활용하고 있습니다. Time Report는 프로젝트 별, 본부/팀 별 및 개인 별 Time 집계를 위한 시스템으로 입력된 정보를 기초로 조회기간의 Project별, 인별 투입시간을 조회할 수 있습니다. Time Report 작성은 정확히 기재하도록 하고 있으며, 업무수행이사는 팀원이 작성한 Time에 대해서 검토 후 승인하고 있습니다.

집계된 감사시간 기록은 임의적인 수정 변경이 이루어지지 않도록 월 마감후에는 원칙적으로 수정이 불가능하며, 타당한 사유가 있는 경우에만 제한적으로 승인 후 수정이 가능하도록 관리하고 있습니다.

나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)

(1) 성과평가

1) 성과평가제도

구성원이 적시에 보다 정확한 피드백을 받을 수 있도록 수시로 업무평가를 실시하고 상위 직급을 대상으로 하는 다면평가 피드백을 통해 개인의 발전과 성장에 도움을 주고 있습니다.

① 업무평가

감사업무 수행이사의 성과평가기준은 "Assurance LoS Recognition and Accountability Framework"에서 정하고 있으며, 감사품질의 중요성을 강조하기 위하여 감사품질관련 사항을 전체 성과 평가의 70%로 반영하고 있습니다.

그외 감사팀원은 일정 시간 이상 투입한 업무에 대해 PwC Professional의 5가지 항목(균형 잡힌 리더십, 사업에 대한 이해 역량, 전문 역량, 다양성 존중, 관계 역량)에 따른 Engagement 평가가 수시로 수행되며, 연1회 Career Round Table(CRT) 또는 Annual Review Committee(ARC)를 통해 최종평가가 진행됩니다.

② 다면평가

Senior-Manager 직급 이상 임직원은 구성원으로부터 Upward Feedback을 수시 및 정기 다면평가를 통해 제공받아 개인의 발전 및 성장에 기여할 수 있도록 도움을 주고 있습니다.

또한, 성과부진자에 대해서는 관리 및 개선의 기회를 제도적으로 부여하기 위한 성과향상 프로그램 제도를 함께 운영하고 있습니다.

2) 포상 및 징계 제도

당 법인은 매년 회사의 Vision을 달성하기 위해 노력하는 개인과 팀을 격려하고, 그들의 Best Practice를 전사적으로 공유하는 정기포상 제도를 운영하고 있으며 이외에도 추가적인 수시포상 제도를 통하여 임직원들의 노고를 치하하고 있습니다. 사규 위반 등의 사유가 발생 시에는 사내 징계규정에 따라 조치하고 있습니다.

(2) 보상

매년 성과평가 시 Forced Ranking 시스템을 적용하여 실시하고, 그 결과를 급여조정, 보너스 지급 및 승진 등의 심사와 직접 연계하고 있습니다.

(3) 승진

당 법인은 다음과 같이 직급별 승진제도를 운영하고 있으며, 승진자들을 대상으로 Grade별 교육훈련도 함께 실시하고 있습니다.

- Associate 승진 : 매년 1월 1일, 7월 1일 기준 연 2회 실시
- Senior-Associate 승진 : 매월 1회 실시
- Manager 이상 승진 : 매년 7월 1일 기준 연 1회 실시

Director 이하 승진은 성과평가 결과, 역량평가(Manager 이상 승진 대상) 및 승진 연한에 따라 실시되며, 역량을 갖춘 우수한 인력에 대해서는 승진 추천을 통한 특진제도 또한 운영하고 있습니다. Director 승진의 경우, 다면평가 결과 및 Quality Review 점수 등 승진 심사 항목을 추가로 포함하여 운영하고 있습니다.

Partner 승진은 성과평가 등을 바탕으로 후보자가 선정되어, Partner Sounding 결과, 다면평가 결과, Quality Review 점수, 역량 검증, 징계 및 포상 현황 검토 등의 검증 절차를 진행하고 있습니다. 검증 절차를 거친 후보자에 대해서 경영위원회의 Partner 승진 심사 및 인터뷰가 진행되고 동 심사에서 선정된 최종 후보자는 사원총회 결의를 통해 partner admission을 확정하고 있습니다.

5. 업무의 수행

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무가 수행되며, 상황에 적합한 감사보고서 등을 발행한다는 합리적 확신을 제공하기 위하여 다음과 같은 정책과 절차를 시행하고 있습니다.

(1) 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신의 제공

1) 업무수행품질의 일관성

감사품질 및 업무수행의 일관성을 향상시키기 위하여 모든 감사업무에 대하여 전세계 PwC에서 동일하게 적용하고 있는 PwC Audit Guide에 따라 감사를 수행하고 있으며, 수행한 모든 감사업무는 감사절차 문서화 시스템 (Aura)을 사용하여 문서화하고 있습니다. Aura는 PwC에서 제공하는 문서화 Tool로서, 업무팀이 해당 업무의 목적을 이해할 수 있도록 감사업무의 진행 단계별 수행해야 할 테스트 절차 및 방법 등이 상세히 기재되어 있습니다.

품질관리실은 업종 특유의 위험이 제기되거나 특정 회계적용의견서, 회계감사 실무지침 등이 공표된 경우, 감사에 미치는 영향을 검토하고, 감리지적사례, 회계현안설명회 등에서 파악한 위험요소들을 반영하여 Template을 개발, 공지하고 있습니다. 또한 매년 PwC Audit Guide의 업데이트 내용을 Aura 등에 반영하고, 주요 업데이트 사항들을 교육하고 있습니다.

2) 감독책임

업무팀의 모든 감사업무는 Aura에 문서화 되므로, 업무수행이사 및 품질관리검토자는 해당 업무의 진행과정을 추적하여 업무 중 발생한 유의적 사항들을 확인하고, 감사절차에 적절히 반영할 수 있도록 지속적으로 관리 및 감독할 수 있습니다.

내부적으로 감사위험을 최소화하고 감사 업무 수행자의 전문성 확보를 위해 Audit Accreditation 제도를 운영하고 있으며, 업무수행이사, 중간감독자, 품질관리검토자 등의 감사업무참여자에 대한 직급, 교육이수결과, 감리, 내부 Quality Review, 감사 경험 등을 고려하여 적격성 있는 인원이 감사업무를 수행하도록 하고 있습니다.

또한 품질관리실에서는 업무수행이사가 연간 충분한 시간을 투입하여 감사 품질을 관리할 수 있는 분량의 감사업무를 담당하는 지를 검토하고, 필요한 경우 업무 배정을 조정하도록 하고 있습니다.

3) 검토책임

업무수행 내역에 대한 감독 및 검토를 강화하기 위해 Aura의 모든 문서는 작성자와 상위의 검토자가 지정되도록 설계되어 있습니다. 또한 업무수행이사가 필수 검토해야 하는 감사조서를 지정하여 반드시 다음 사항을 확인하고 서명하도록 되어 있습니다.

① 감사계획 단계

- 중요성이 적합하게 결정되고 전반적인 감사전략 및 세부적인 감사계획이 평가된 중요한 왜곡표시위험에 적절히 대응되었는지 여부
- 감사업무의 지시, 감독, 수행에 대한 준비가 적합하게 되어있는지 여부
- 업무를 맡은 감사팀 (감사인의 내부 전문가 및 부문감사인 포함)은 전문가 기준과 해당 법규 및 규정의 요구사항에 따라 감사를 수행하고 상황에 적합한 감사보고서를 발행할 수 있는 적합한 적격성과 역량 (관련 전문지식 및 산업 지식, 경험 포함)을 갖추고 있는지 여부

② 감사종료 단계

- 복잡하거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대해서는 감사팀 내부 및 품질관리실과 적합한 자문을 실시하고, 이를 통해 결론이 합의, 문서화되고 실행되었는지 여부
- 감사기준서의 목적을 달성하기 위한 충분한 절차가 불가능한 경우, 품질관리실과의 모든 관련 자문 및 고려된 감사보고서의 영향 등을 감사문서 내 유의적 사항으로 조서화 하고 검토하였는지 여부

(2) 업무품질관리검토

1) 업무품질관리검토의 기준

모든 상장기업에 대한 재무제표 감사와 감사위험이 높은 것으로 평가된 업무에 대하여 업종의 전문성과 객관성 등을 고려하여 품질관리검토자(QRP, Quality Review Partner)를 지정하고 있습니다. 상장기업 재무제표감사 외의 업무 중 품질관리검토 적용대상은 각 업무의 성격이나 업종 특성 및 이해관계자 등을 고려하여 결정하도록 규정되어 있으며, 하기의 회사에 대한 감사 및 검토업무를 포함하고 있습니다.

- ① 대형비상장주식회사 및 금융회사 등 이해관계자가 많은 감사업무
- ② 상장 예정법인 등 감사위험이 높은 감사업무
- ③ 감사인 지정을 받은 감사업무
- ④ 그 밖에 이해관계자 보호 필요성이 크거나 감사위험이 높은 회사로 판단된 감사업무

2) 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위

지정된 품질관리검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단과 결론에 대하여 객관적인 평가를 수행하도록 하고 있으며, 품질관리검토자의 검토가 완료된 후에 보고서가 발행되도록 하고 있습니다.

필요하다고 판단된 경우, 고위험 업무 등에 대해 품질관리검토자 외 품질관리실 등이 재무제표 등에 대한 자문을 수행하고 있습니다.

품질관리검토자는 감사수행 단계별로 적시에 업무품질관리검토를 수행하기 위하여 다음과 같은 절차를 수행하고 있습니다.

① 감사계획단계

- 감사계획단계에서 식별된 유의적 사항에 대하여 업무수행이사와 논의하고 독립성에 대한 평가, 중요성 결정, 감사계획수립에 필요하다고 판단되는 중요한 결정에 대한 기타의 문서,

현재까지의 유의적 판단과 관련된 모든 사항에 대하여 감사팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 감사문서를 선정하여 검토합니다.

- 감사팀이 내린 유의적 판단과 도달된 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 미해결 사항은 없음을 확인합니다.
- 의견의 차이가 있는 사항들 혹은 복잡하거나 논쟁의 여지가 있는 사항들에 관하여 적합한 자문이 수행되고, 그러한 자문으로부터 도출된 결론이 적절하게 문서화되었음을 확인합니다.

② 감사종료단계

- 식별된 유의적 사항에 대하여 업무수행이사와 논의하고 유의적 판단과 관련된 모든 사항(예: 왜곡표시의 유의성과 처리내용, 지배기구 또는 기타 당사자들과 커뮤니케이션 할 사항), 중요한 결정에 대한 기타의 문서, 초기에 수행한 감사팀의 독립성 평가에 대한 변경사항 등에 대하여 감사팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 감사문서를 선정하여 검토합니다.
- 감사팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 미해결 사항은 없었으며, 의견의 차이가 있는 사항들 혹은 복잡하거나 논쟁의 여지가 있는 사항들에 관하여 적합한 자문이 수행되고, 그러한 자문으로부터 도출된 결론이 적절하게 문서화되었음을 확인합니다.

3) 업무품질관리검토자의 적격성 기준

품질관리검토자는 외부감사 또는 회계처리에 관한 업무 경력이 5년이상인 파트너를 지정하는 것을 원칙으로 하고 있으며 해당 분야에 대한 충분한 지식, 적절한 경험, 산업 전문성 및 가용시간을 가지고 있는 파트너 중 독립성과 객관성을 유지할 수 있는 인원으로 선정하도록 하고 있으며, 하기 독립성/객관성 및 적격성이 훼손되는 경우 품질관리검토자를 교체하도록 하고 있습니다.

① 독립성/객관성 고려

- 해당 업무수행이사의 Rotation 필요성 및 Cooling off 기간을 고려하여 선정합니다.
- 역할의 객관성을 유지하기 위하여 업무수행이사와 다른 본부/팀 소속인 자 중에서 선정합니다.
- 업무수행이사와 품질관리검토자 간에 상호 교차심리가 되지 않도록 선정합니다.

② 적격성 고려

- 업종 경험을 우선적으로 고려합니다.
- Audit Accreditation을 충족하는 자를 지정대상으로 고려합니다.

4) 품질관리검토의 문서화

업무품질관리검토의 내역은 Aura에 문서화하고, 품질관리검토자는 보고서일 이전에 검토를 완료하여 해당 조서에 서명을 수행하여 완료 여부를 기록하고 있습니다. 감사수행단계에서 중요한 이슈사항이 있을 경우, 최종 결론을 포함하여 감사종결단계의 감사조서에 문서화하며, 품질관리검토자와 업무팀과 의견차이가 존재하는 경우, Consultation절차를 수행하고 있습니다.

5) 의견의 차이

업무팀 내에서 또는 업무팀과 자문을 수행하는 구성원간에 의견에 차이가 있는 경우 이를 협의하고 해결하는 절차를 규정하고 있으며 이에 따라 협의가 완료된 후에 보고서를 발행하고 있습니다.

(3) 자문

업무의 최종 결론을 내리기 전에 복잡하거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대하여 Consultation 절차를 진행하도록 하고 있으며, 제공되는 서비스의 품질을 향상시키고 위험을 감소시키기 위해 적절한 자로 하여금 Consultation을 수행하도록 하고 있습니다.

업무품질을 높이고 전문가적 판단을 향상시키기 위하여 각 분야별 자문 전문 부서를 운영하고 있으며 수행된 자문의 내용과 결론은 문서화하도록 하고 있습니다.

- 품질관리기준 : RM (Risk Management) 팀
- 회계기준 : ACS (Accounting Consultation Service) 팀
- 감사기준 : M&T (Methodology and Tools) 팀
- 독립성기준 : Independence 팀
- 법률 : OGC (Office of General Counsel) 팀

필수적인 Consultation 항목에 대해 지침을 마련하여 제공하고 있으며, 기타 사항에 대해서는 업무팀의 판단에 따라 Consultation을 진행할 수 있습니다.

Consultation은 자문 담당자와 업무팀이 이슈에 대한 결론에 합의한 후, 업무수행이사와 품질관리실의 자문담당 승인자가 최종 문서에 대하여 승인함으로써 종료되며, 승인이 완료된 Consultation은 조서화가 가능하도록 하고 있습니다.

(4) 업무 문서화

1) 최종 업무파일의 취합완료

당 법인의 정책 및 절차에 따라 최종 업무파일의 취합은 감사보고서일 이후 감사문서에 대한 행정적인 성격의 수정을 완료하고 일정기간(예를 들어, 외부감사업무는 감사보고서일로부터 60일 이내) 이내에 완료하여야 합니다. 취합 완료 기한 내 전자조서 및 외부조서를 취합완료할 수 있도록 EMW(Engagement Management Website)에 기재된 보고서일자를 기준으로 Expected Archive Date를 산정하여 기한이 임박하면 해당 감사팀에 메일을 발송하여 관리하고 있습니다.

전자조서의 경우 Aura를 사용하여 작성하고 감사담당이사 및 감사담당이사가 권한을 부여한 자의 승인을 받아 Archive 절차를 통해 전자 감사 파일에 대한 접근을 "read only" 상태로 변경하고 안전한 사본을 EMW Archive Server에 저장하고 있습니다. 외부조서의 경우 조서관리시스템을 사용하여 감사담당이사의 승인을 받아 등록하고 조서관리실에 제출하여 취합하고 있으며, 제한구역을 설정하여 별도의 출입통제 장치 및 감시시스템을 설정하여 운영하고 있습니다

최종 감사의 파일 취합에 허용된 기간 종료 후에는 전자조서의 Unarchiving은 허용되지 않습니다. 다만, 감사조서의 취합이 완료된 후 내/외부에서 수행된 모니터링(감리, ECR 등) 결

과에 따라 기존 감사조서를 추가하여야 하는 등 제한된 경우에 한하여 감사문서를 수정하거나 추가하는 구체적 이유 및 감사문서를 수정, 추가하고 이를 검토한 사람과 그 시기를 문서화하여 R&Q의 승인을 받고 실물 외부조서로 추가할 수 있습니다.

업무파일은 공식 저장장소(Aura)에 저장하고, 개인업무용 PC에 보관하지 않도록 하는 정책과 절차를 수립하여 운영하고 있습니다. 또한, 감사업무를 수행하는 감사 참여자는 참여한 감사 업무별로 '감사정보폐기확인서'를 제출하고 있습니다.

2) 업무 문서의 보존

감사조서는 소송 진행 중인 경우 또는 규제기관의 조사 등의 보관기간 초과 사유가 존재하는 경우를 제외하고는 관련 법규 등에서 요구하는 기간 동안 보존하고 있습니다. 감사업무의 경우 감사보고서일로부터 8년간 보존하고 있습니다. 보존기한이 경과하면 전자조서는 서버로부터 영구 삭제하고, 외부조서는 폐기하고 있습니다.

나. 감사투입 인력 및 시간

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

구분		인원수	투입시간
수습 공인회계사		267	185,780
등록 공인 회계사	1년 미만	269	309,758
	1년 이상 ~ 3년 미만	376	419,816
	3년 이상 ~ 5년 미만	236	276,516
	5년 이상 ~ 10년 미만	278	298,132
	10년 이상 ~ 15년 미만	174	171,187
	15년 이상	144	111,075
합계		1,744	1,772,264

다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 감사업무수임을 위한 위험평가프로그램인 Acceptance & Continuance(A&C) 시스템을 활용하여 수임단계에서 Higher risk engagement (HRE)를 식별하고 감사위험을 평가한 후 그 결과에 따라 적절한 승인권자(예: 품질관리업무 담당이사 등)의 승인을 받아 최종 업무 수임여부를 결정하고 있습니다. 또한, 사전 평가 결과에 따라 고위험으로 판단되는 회사에 대한 감사업무는 별도의 Selectivity 절차를 통하여 추가 심의를 거친 후 수임 및 유지 여부를 결정하고, Selectivity 과정에서 적격한 업무파트너 등을 배정하는 등 위험관리에 필요한 조치를 결정합니다.

한편, 업무 수임 후 주기적인 회사의 공시내역 검토 등을 통하여 감사위험을 파악하고, 감사

중 발견한 사항 등을 고려하여 필요한 조치를 취하게 됩니다.

상기 설명과 같이 감사위험이 높은 회사로 식별되는 경우 취하는 조치는 하기와 같습니다.

- 감사업무의 위험 등을 고려하여 결정된 업무 등급별로 업무수행이사와 주요 업무참여자의 자격요건을 규정하고, 동 조건을 충족하지 못하는 경우 업무 참여 범위를 제한하여 위험이 높은 감사업무에 대하여 적격성 있는 인원이 업무수행이사로 배정될 수 있도록 관리합니다.
- 업종 전문성과 객관성 등을 고려하여 적절한 품질관리검토자(QRP, Quality Review Partner)를 지정하고 사전심리를 수행합니다.
- Selectivity 결과 필요하다고 판단되는 경우, 담당이사 및 품질관리검토자의 관여도를 높이기 위하여 최소 투입시간의 150%를 투입하도록 합니다.
- 고위험으로 식별된 요소에 따라 필요하다고 판단되는 경우, 내부회계기준전문가의 리뷰를 받도록 합니다.

6. 모니터링

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

당 법인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하기 위하여 다음과 같은 모니터링 절차를 수행하고 있습니다.

1) 감사업무에 대한 사후모니터링

① 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가(주기적 검사)

업무의 품질을 검사하기 위하여 매년 사후심리를 실시하며, 매년 감사업무수행이사 중 최소 30%가 사후 심리를 받을 수 있도록 대상을 선정합니다.

② 모니터링 절차 수행자의 선정

심리담당자와 심리담당파트너는 외부감사 또는 회계처리에 관한 업무 경력이 5년이상인 자로서 업종 전문성 및 객관성을 고려하여 배정합니다. 심리담당파트너 및 심리담당자는 내부 정책에 따라 정한 최소 시간 이상을 투입하여 심리업무를 수행하여야 하며, 심리담당파트너는 심리담당자가 효과적으로 심리 업무를 수행할 수 있도록 1차 관리 감독의 책임이 있습니다.

③ 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

심리대상 업무에 대한 전반적인 평가는 발견된 사항의 원천과 심각성을 고려하여 평가하고 경영진에게 심리 결과를 보고하고, 사후심리 결과 중 최종 평가의 기초가 된 지적사항에 대하여 사후 치유 절차의 필요성 및 그 방법을 품질관리업무 담당이사와 논의하여 내부품질관리정책에 따라 필요한 절차를 수행합니다.

감사업무수행이사, 품질관리검토자 등 감사참여자와 감독책임자에 대하여는 "Assurance LoS Recognition and Accountability Framework"에 따라 필요한 조치를 취하고 사후심리 주요 사항은 매년 사내 교육프로그램 등을 통해 감사 참여인원들에게 전파합니다.

심리 수행을 위해 작성된 주요 문서는 내부품질관리정책에 따라 보관됩니다.

2) 품질관리제도에 대한 모니터링

① 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가(주기적 검사)

품질관리제도의 설계 및 운영의 효과성에 대한 평가를 위하여 매년 각 품질관리시스템의 구성요소별로 모니터링을 실시하고 있습니다. (예: A&C 적시성 모니터링, 독립성 규정 준수 여부 모니터링, 조서취합 적시성 모니터링 등)

② 모니터링 절차 수행자의 선정

품질관리제도에 대한 모니터링은 전문성과 객관성을 유지하기 위하여 품질관리실에서 수행하고 있습니다.

③ 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

모니터링 결과 발견된 사항에 대해서는 해당 업무팀과 커뮤니케이션하고 조치하고 있으며, 동 사항이 반복되지 않도록 상세 원인을 분석하고 업무품질을 개선하기 위한 업무품질개선계획을 수립하고 있습니다. 수립된 업무품질개선계획은 교육, 공지 등을 통하여 회계법인 구성원과 공유되고 있으며 경영진에 의해 지속적으로 강조되고 동 계획의 이행 내역은 경영진에게 보고되고 있습니다.

(2) 고충과 진정

당 법인은 고충과 진정을 해결하기 위해 내·외부신고센터를 운영하고 있습니다. 내·외부 신고센터는 당 법인의 홈페이지를 통하여 접속할 수 있으며, 당 법인의 임직원 및 외부인은 언제든지 비윤리행위에 대하여 실명 또는 익명으로 신고할 수 있습니다.

내·외부신고센터에 신고되는 모든 내용은 내·외부고발처리규정에 따라 철저히 비밀이 보장되며, 신고자에게 불이익이 발생하지 않도록 하고 있습니다. 내·외부고발처리규정에는 조사절차가 규정되어 있으며, 신고사항에 대하여는 조사절차에 따라 처리하고 있습니다. 신고사항 조사 중 품질관리정책과 절차의 설계나 운영에 취약점이 발견되는 경우 이를 고려하여 개선하고 신고사항의 경중에 따라 징계조치하고 있습니다.

(3) 품질관리시스템의 문서화

당 법인은 품질관리시스템을 운영한 결과에 대해 문서화하고 이를 보존하고 있습니다.

나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

당 법인은 수습공인회계사가 수행한 감사업무에 대해 충분한 교육, 현장 지도, 해당 조서에 대한 상위권자의 리뷰 등을 수행하여 감사품질을 관리하고 있습니다.

감사업무수행이사 및 중간감독자는 위험평가 및 감사전략을 수립하고, 업무에 필요한 적격성과 역량을 고려하여 수습공인회계사를 포함한 감사보조자에게 업무를 배정하고 있으며, 수행하여야 할 감사절차에 대해 명확하게 지시하고 있습니다.

또한 현장에서 수습공인회계사가 수행하는 업무에 대하여 실시간 코칭을 수행하여 적시에 감독하고 있으며, 해당 계정에서 수행한 감사 절차 및 작성된 조서를 리뷰하고 있습니다.

다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

(1) 내부심리 실시 현황

감사업무에 대한 전문직 기준과 관련 법규의 요구사항 준수여부를 확인하기 위하여 내부적으로 사후심리를 실시하고 있으며, 매년 감사업무수행이사 중 최소 30%가 사후심리를 받을 수 있도록 선정합니다.

심리대상 회사는 상장 여부, 신규수입 여부, 감사투입시간, 감사보수 등을 고려하여 선정하며, 일부 심리 대상은 무작위로 선정하고 있습니다.

심리대상 별로 심리담당자 및 심리담당파트너가 선정되며 업종 전문성 및 객관성을 고려하여 배정합니다.

심리는 감사업무 수입단계부터 종결단계까지의 주요 감사절차를 표준 Engagement Review Checklist를 활용하여 수행하고 있습니다.

심리대상 결과 발견된 사항의 성격과 심각성을 고려하여 전반적인 등급을 평가하고 있으며, 사후심리 결과 중 특정등급으로 평가된 업무의 감사업무수행이사는 최종 평가의 기초가 된 지적사항에 대하여 사후 치유 절차의 필요성 및 그 방법을 품질관리업무 담당이사와 논의하고, 추가적인 감사절차가 필요한 경우, 필요한 절차를 수행하고 조서화하고 있습니다.

(2) 관련 심리결과문서 보관정책

심리 수행과 관련한 유의적인 발견사항 및 사후심리 결과와 사후조치 내역 등이 포함된 주요 문서에 대해 보관기간을 규정하고 이를 따라 보관하고 있으며, 사후심리 주요 지적사항은 매년 사내 교육프로그램 등을 통해 감사 참여인원들에게 전파하고 있습니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축 · 운영 현황

가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

Manager이상의 모든 전문직인 직원은 PwC Global Policy에 따라 PwC Global의 주식관리 시스템인 Checkpoint에 본인과 배우자가 보유하고 있는 상장주식 보유 현황을 입력하고 있습니다. 전문직원은 매니저로 승진하거나 또는 매니저 이상 직급으로 입사함과 동시에 Checkpoint에 상장주식 보유 여부 및 보유하고 있는 상장주식 내용(발행회사, 취득일, 주식 보유자 등)을 등록하여야 하며, 또한 상장주식 신규 취득 시 거래일로부터 14일 이내에 관련 내용을 등록하여야 합니다. Checkpoint는 전세계 PwC의 회계감사 고객회사 정보와 연계되어 있어 PwC가 신규로 회계감사를 수임하면 기존에 동 상장회사의 주식을 보유하고 있는 전문직원에게 해당 주식을 일정기간 이내에 처분하라는 메일이 자동으로 발송됩니다.

또한 당 법인에서는 한국공인회계사회의 회계법인 임직원의 주식거래현황 관리지침을 준수하기 위한 목적으로 자체적으로 개발한 주식관리시스템인 MyStock도 운영하여 국내 상장주식의 보유현황을 보고하도록 하고 있습니다. 법인이 신규로 상장회사의 회계감사를 수임하는 경우 해당 주식 보유자에게 해당 주식을 일정기간 이내에 처분하라는 통지를 자동으로 발송하고 있습니다.

당 법인의 독립성팀에서는 Checkpoint와 MyStock주식관리시스템을 통해 신규입사자를 포함한 모든 전문직원의 상장주식 보유와 관련하여 입력의 완전성에 대해 주별로 모니터링 하고 있으며, 감사대상 상장주식 보유자 확인 및 처분 요청을 받은 이후 적시 처분 여부에 대해 상시 모니터링 하고 있습니다.

나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

당 법인은 전문직원에 대하여 연 1회 개인의 독립성 준수여부 점검인 PICT(Personal Independence Compliance Testing) 절차를 표본추출 방법으로 수행하고 있으며 이중 주식거래 관련 모니터링 내용은 다음과 같습니다.

표본에 선정된 인원 본인과 배우자로 하여금 한국예탁결제원의 실질주주정보 및 거래 증권사 리스트와 보유종목 리스트를 제출하도록 합니다. 주식거래를 하는 인원은 주식거래내역서와 잔고내역을 징구하여 그 내용과 Checkpoint와 MyStock 주식관리시스템에 입력한 상장주식 거래 내용의 완전성, 정확성, 적시성을 검증하고 있습니다.

또한, 매년 파트너 승진 후보자 전원에 대해서 PICT를 실시하고 파트너 승진 전 파트너로서의 독립성 위반사유는 해소하도록 하고 있습니다. 독립성 위반내역이 있을 시 이를 파트너 승진 평가에 반영하고 있습니다.

PICT 점검 이외에 모든 전문직인 직원에 대해 연 2회 본인 및 배우자의 주식투자 현황 점검을 실시하며 이때에도 한국예탁결제원 실질주주정보, 주식 거래내역서, 잔고내역서 등을 징구하여 상장주식 보유 여부 및 주식관리시스템 입력의 완전성과 정확성을 점검합니다.

당 법인은 2019년 하반기와 2020년 상반기에 각각 전문직원의 주식투자 현황을 점검하였으며 점검 대상 및 결과는 하기와 같습니다.

- 점검 대상 : 점검 대상일 현재 회계법인에 재직중인 모든 전문직원, 팀장급 이상의 일반 직원 중 무작위 표본 추출방법에 따라 2019년 하반기 15% 표본추출, 2020년 상반기 10% 표본추출
- 점검 결과 : 점검 결과 발견된 사항에 대해서는 사규 '독립성 위반 행위에 대한 조사 및 징계규정'에 따라 징계조치 하였습니다.

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	184	113	1,931	285	2,400	856	3,256
	비상시	-	-	46	-	46	39	85
	소계	184	113	1,977	285	2,446	895	3,341
분사무소	대전	-	-	4	-	4	-	4
	소계	-	-	4	-	4	-	4
합계		184	113	1,981	285	2,450	895	3,345

* 사원을 제외한 등록공인회계사 1,981명 중 외부감사법에 의한 실무수습이 종료되지 않은 공인회계사는 317명입니다.

2. 사원(출자) · 이사 현황

가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
1	윤훈수	대표이사	CEO	31년 0개월	29년 8개월	3.162
2	김영식	사원	회계감사	40년 6개월	37년 6개월	7.352
3	배화주	이사	경영자문	31년 7개월	30년 5개월	3.162
4	주정일	이사	세무자문	31년 5개월	29년 1개월	3.162
5	서동규	사원	경영자문	25년 8개월	23년 9개월	3.162
6	오기원	이사	품질관리	27년 3개월	28년 4개월	1.897
7	이경호	사원	회계감사	21년 3개월	31년 5개월	1.581
8	김용운	사원	회계감사	29년 10개월	29년 6개월	1.581
9	황영달	사원	회계감사	28년 4개월	29년 3개월	1.581
10	이태호	사원	경영자문	32년 6개월	27년 7개월	1.581
11	문상철	사원	회계감사	28년 10개월	26년 8개월	1.581
12	박기태	사원	회계감사	28년 10개월	26년 8개월	1.581
13	정세연	이사	회계감사	28년 3개월	26년 2개월	1.581
14	이중현	사원	세무자문	28년 2개월	25년 9개월	1.581
15	박대준	사원	경영자문	27년 7개월	25년 8개월	1.581
16	유상수	사원	경영자문	27년 9개월	25년 8개월	1.581
17	이희태	사원	세무자문	27년 9개월	25년 8개월	1.581
18	김상운	사원	세무자문	27년 3개월	25년 2개월	1.581
19	이용재	이사	회계감사	26년 9개월	24년 8개월	1.581
20	김우성	이사	회계감사	25년 8개월	23년 9개월	1.581
21	신승철	사원	경영자문	25년 7개월	23년 9개월	1.581
22	이상도	사원	세무자문	23년 3개월	22년 7개월	1.581
23	오연관	사원	세무자문	23년 1개월	22년 6개월	1.581
24	이영신	사원	세무자문	23년 7개월	22년 1개월	1.581
25	오창걸	사원	경영자문	26년 9개월	24년 8개월	1.557

26	백창현	사원	회계감사	28년 4개월	27년 2개월	0.791
27	최주호	사원	경영자문	28년 2개월	26년 8개월	0.791
28	황택현	이사	회계감사	28년 8개월	26년 8개월	0.791
29	전성기	이사	회계감사	28년 7개월	26년 7개월	0.791
30	류승권	이사	회계감사	28년 7개월	26년 6개월	0.791
31	이경선	사원	회계감사	27년 9개월	25년 8개월	0.791
32	박태영	사원	회계감사	27년 7개월	25년 7개월	0.791
33	정성근	사원	경영자문	26년 9개월	24년 9개월	0.791
34	김창익	이사	회계감사	26년 9개월	24년 8개월	0.791
35	박희영	이사	회계감사	26년 7개월	24년 6개월	0.791
36	김하중	이사	회계감사	25년 9개월	24년 4개월	0.791
37	장온균	이사	회계감사	25년 11개월	24년 2개월	0.791
38	김재윤	사원	회계감사	25년 8개월	23년 9개월	0.791
39	도현수	이사	회계감사	25년 7개월	23년 9개월	0.791
40	송용	이사	회계감사	25년 8개월	23년 9개월	0.791
41	황철진	사원	세무자문	25년 8개월	23년 9개월	0.791
42	송문섭	이사	회계감사	25년 4개월	23년 3개월	0.791
43	박정선	이사	회계감사	24년 9개월	22년 9개월	0.791
44	이정훈	이사	회계감사	24년 7개월	22년 9개월	0.791
45	황석연	사원	경영자문	24년 8개월	22년 9개월	0.791
46	홍기수	이사	품질관리	24년 6개월	22년 8개월	0.791
47	최형도	사원	경영자문	24년 9개월	21년 9개월	0.791
48	류길주	사원	경영자문	24년 6개월	21년 8개월	0.791
49	윤규섭	사원	경영자문	25년 8개월	21년 8개월	0.791
50	오종진	이사	회계감사	23년 7개월	21년 4개월	0.791
51	김진호	사원	세무자문	22년 9개월	20년 9개월	0.791
52	전원엽	사원	세무자문	21년 6개월	20년 9개월	0.791
53	정민수	사원	세무자문	22년 8개월	20년 9개월	0.791
54	조정환	사원	세무자문	21년 5개월	19년 8개월	0.791
55	민준선	사원	경영자문	19년 1개월	18년 11개월	0.791
56	정복석	사원	세무자문	21년 8개월	19년 8개월	0.474
57	이유진	이사	회계감사	24년 7개월	22년 9개월	0.419
58	김병목	이사	회계감사	24년 9개월	22년 9개월	0.395
59	백봉준	이사	회계감사	24년 9개월	22년 6개월	0.395
60	차일규	사원	세무자문	18년 1개월	22년 5개월	0.395
61	김태성	이사	회계감사	22년 4개월	21년 11개월	0.395
62	남동진	사원	세무자문	23년 8개월	21년 9개월	0.395
63	오병일	이사	회계감사	23년 8개월	21년 9개월	0.395
64	최시창	이사	회계감사	23년 7개월	21년 9개월	0.395
65	조한철	사원	세무자문	24년 2개월	21년 5개월	0.395
66	김기은	사원	경영자문	22년 9개월	20년 9개월	0.395
67	김원대	이사	회계감사	22년 9개월	20년 9개월	0.395
68	남형석	사원	세무자문	22년 8개월	20년 9개월	0.395
69	박동규	사원	경영자문	22년 8개월	20년 9개월	0.395
70	배영석	이사	회계감사	22년 8개월	20년 9개월	0.395
71	송동기	이사	회계감사	22년 8개월	20년 9개월	0.395
72	오남교	사원	세무자문	22년 9개월	20년 9개월	0.395
73	이동복	사원	세무자문	22년 8개월	20년 9개월	0.395
74	정양수	이사	회계감사	22년 9개월	20년 9개월	0.395
75	정훈	사원	세무자문	22년 8개월	20년 9개월	0.395

76	조창호	사원	세무자문	21년 7개월	20년 9개월	0.395
77	진봉재	이사	회계감사	22년 9개월	20년 9개월	0.395
78	진취철	이사	회계감사	22년 8개월	20년 9개월	0.395
79	최달	이사	품질관리	22년 8개월	20년 9개월	0.395
80	정재국	이사	회계감사	22년 7개월	20년 8개월	0.395
81	김종석	사원	경영자문	22년 7개월	20년 7개월	0.395
82	정종만	사원	세무자문	22년 6개월	20년 4개월	0.395
83	조동규	이사	회계감사	22년 6개월	20년 3개월	0.395
84	임성재	이사	회계감사	23년 8개월	20년 2개월	0.395
85	이도신	사원	경영자문	20년 3개월	19년 10개월	0.395
86	조영재	사원	세무자문	20년 6개월	19년 10개월	0.395
87	이승호	이사	회계감사	22년 0개월	19년 9개월	0.395
88	최창대	사원	경영자문	19년 6개월	19년 9개월	0.395
89	김성수	이사	회계감사	21년 8개월	19년 8개월	0.395
90	유엽	이사	회계감사	21년 8개월	19년 8개월	0.395
91	정낙열	이사	회계감사	21년 5개월	19년 8개월	0.395
92	정진송	사원	경영자문	21년 8개월	19년 8개월	0.395
93	한호성	이사	회계감사	20년 6개월	19년 8개월	0.395
94	이정훈	사원	경영자문	21년 2개월	19년 6개월	0.395
95	김경구	이사	회계감사	21년 6개월	19년 5개월	0.395
96	성낙필	사원	경영자문	21년 4개월	19년 3개월	0.395
97	최은영	이사	회계감사	19년 6개월	19년 1개월	0.395
98	이규대	사원	경영자문	19년 4개월	19년 0개월	0.395
99	정선홍	사원	세무자문	21년 3개월	19년 0개월	0.395
100	서백영	사원	세무자문	19년 9개월	18년 11개월	0.395
101	나승도	사원	세무자문	20년 8개월	18년 8개월	0.395
102	류성무	사원	세무자문	20년 8개월	18년 8개월	0.395
103	박승철	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.395
104	손병구	사원	경영자문	20년 8개월	18년 8개월	0.395
105	이기복	이사	회계감사	20년 7개월	18년 8개월	0.395
106	이상민	사원	경영자문	20년 8개월	18년 8개월	0.395
107	정경수	사원	경영자문	20년 8개월	18년 8개월	0.395
108	최혜원	사원	세무자문	20년 7개월	18년 8개월	0.395
109	한종엽	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.395
110	홍준기	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.395
111	장현준	사원	세무자문	20년 7개월	18년 4개월	0.395
112	선병오	사원	세무자문	17년 8개월	17년 9개월	0.395
113	노영석	사원	세무자문	19년 8개월	17년 8개월	0.395
114	손영백	사원	경영자문	19년 7개월	17년 7개월	0.395
115	서계원	사원	품질관리	24년 9개월	22년 9개월	0.008
116	장광식	이사	회계감사	23년 9개월	21년 11개월	0.008
117	김운성	이사	회계감사	19년 3개월	18년 11개월	0.008
118	권미엽	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
119	김대식	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
120	김영순	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
121	목영진	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
122	선민규	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
123	신승일	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
124	안정화	사원	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
125	이문식	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008

126	이법탁	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
127	이흥수	이사	회계감사	18년 11개월	18년 8개월	0.008
128	장윤경	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
129	정구진	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
130	정근영	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
131	주대현	이사	회계감사	20년 8개월	18년 8개월	0.008
132	진선근	이사	회계감사	20년 7개월	18년 8개월	0.008
133	박상은	사원	품질관리	20년 5개월	18년 7개월	0.008
134	서용범	이사	회계감사	18년 11개월	18년 2개월	0.008
135	김상록	이사	회계감사	19년 8개월	17년 8개월	0.008
136	김성진	이사	회계감사	19년 8개월	17년 8개월	0.008
137	김지미	이사	회계감사	19년 7개월	17년 8개월	0.008
138	나국현	이사	회계감사	19년 8개월	17년 8개월	0.008
139	류제욱	이사	회계감사	19년 6개월	17년 8개월	0.008
140	원지형	이사	회계감사	19년 8개월	17년 8개월	0.008
141	이승환	이사	회계감사	19년 8개월	17년 8개월	0.008
142	이창현	이사	회계감사	19년 8개월	17년 8개월	0.008
143	임지산	사원	경영자문	19년 8개월	17년 8개월	0.008
144	전용욱	이사	회계감사	19년 5개월	17년 8개월	0.008
145	정민수	이사	회계감사	19년 8개월	17년 8개월	0.008
146	정민우	이사	회계감사	19년 2개월	17년 8개월	0.008
147	이관호	이사	회계감사	19년 7개월	17년 5개월	0.008
148	김두삼	이사	회계감사	19년 8개월	17년 0개월	0.008
149	남상우	이사	회계감사	17년 5개월	16년 9개월	0.008
150	김가을	이사	회계감사	18년 8개월	16년 8개월	0.008
151	이승희	이사	회계감사	18년 8개월	16년 8개월	0.008
152	황윤석	이사	회계감사	18년 8개월	16년 8개월	0.008
153	윤여현	이사	회계감사	18년 8개월	16년 4개월	0.008
154	이용희	이사	회계감사	18년 7개월	16년 4개월	0.008
155	이진규	이사	회계감사	18년 8개월	16년 4개월	0.008
156	이준혁	이사	회계감사	18년 8개월	16년 3개월	0.008
157	김대길	이사	회계감사	17년 7개월	16년 0개월	0.008
158	김동수	이사	경영자문	17년 7개월	16년 0개월	0.008
159	박인규	이사	회계감사	17년 7개월	16년 0개월	0.008
160	서희원	이사	회계감사	17년 8개월	16년 0개월	0.008
161	홍범	이사	회계감사	17년 7개월	15년 9개월	0.008
162	최성우	이사	회계감사	16년 3개월	15년 6개월	0.008
163	이정삼	이사	회계감사	19년 7개월	15년 5개월	0.008
164	김도형	이사	회계감사	16년 8개월	15년 4개월	0.008
165	김종산	이사	회계감사	17년 7개월	15년 4개월	0.008
166	민대홍	이사	회계감사	17년 8개월	15년 4개월	0.008
167	박승운	이사	회계감사	18년 3개월	15년 4개월	0.008
168	이효진	이사	회계감사	16년 8개월	15년 4개월	0.008
169	장혜윤	사원	경영자문	16년 8개월	15년 4개월	0.008
170	조승재	이사	회계감사	16년 8개월	15년 4개월	0.008
171	김성호	이사	회계감사	16년 8개월	15년 3개월	0.008
172	김중현	이사	회계감사	16년 8개월	15년 3개월	0.008
173	송태호	이사	회계감사	17년 2개월	15년 3개월	0.008
174	이재혁	이사	회계감사	17년 7개월	15년 3개월	0.008
175	정승원	이사	회계감사	16년 8개월	15년 3개월	0.008

176	정은경	이사	회계감사	11년 7개월	15년 3개월	0.008
177	한재상	이사	회계감사	15년 8개월	14년 7개월	0.008
178	홍승환	이사	회계감사	15년 3개월	14년 5개월	0.008
179	전성만	이사	회계감사	16년 4개월	13년 11개월	0.008
180	김재현	이사	회계감사	14년 8개월	13년 7개월	0.008
181	김기록	이사	회계감사	14년 6개월	13년 6개월	0.008
182	이승훈	이사	회계감사	14년 0개월	13년 4개월	0.008
183	여운하	이사	회계감사	13년 5개월	12년 10개월	0.008
184	이형민	이사	회계감사	15년 6개월	12년 9개월	0.008

나. 이사의 보수 현황

(단위 : 백만원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
1	김영식	대표이사	근로소득	1,846
2	윤훈수	대표이사	근로소득	1,167
3	오기원	품질관리업무 담당이사	근로소득	798
4	김우성	이 사	근로소득	744
5	김재윤	이 사	근로소득	563
6	김하중	이 사	근로소득	537
7	문상철	이 사	근로소득	578
8	박희영	이 사	근로소득	507
9	배화주	이 사	근로소득	923
10	백봉준	이 사	근로소득	567
11	서동규	이 사	근로소득	913
12	윤규섭	이 사	근로소득	603
13	이용재	이 사	근로소득	694
14	이유진	이 사	근로소득	503
15	이정훈	이 사	근로소득	508
16	전성기	이 사	근로소득	590
17	정세연	이 사	근로소득	714
18	주정일	이 사	근로소득	1,032
19	홍준기	이 사	근로소득	501
20	황택현	이 사	근로소득	607

다. 이사의 징계내역

연번	성명	직위	징계내역	징계일자	비고
1	OOO	이사	- 당해회사 감사업무제한 2년 - 주권상장(코스닥상장/코넥스상장제외) · 지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 8시간	2018년 4월 25일	-

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

사무소명	기초인원	증가	감소	기말인원
서울주사무소	1,984	368	191	2,161
대전분사무소	3	1	-	4
합계	1,987	369	191	2,165

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
회계감사	237	270	201	260	157	140	1,265
세무자문	36	96	52	127	61	73	445
경영자문	43	121	46	96	84	63	453
기타	-	-	-	-	-	2	2
합계	316	487	299	483	302	278	2,165

5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 원, 명)

구분	제50(당)기		제49(전)기		제48(전전)기	
	인원	보수	인원	보수	인원	보수
회계감사	1,813	235,410,770,447	1,792	217,719,488,384	1,550	31,987,650,966
세무자문	680	124,640,563,373	681	109,104,598,200	682	17,147,449,383
경영자문	725	114,687,951,070	641	98,701,530,003	670	15,994,708,938
기타	127	13,466,161,100	123	12,336,645,640	116	2,824,165,775
합계	3,345	488,205,445,990	3,237	437,862,262,227	3,018	67,953,975,062

* 인원은 사업연도말 현재 기준이며, 보수는 사업연도 중 발생한 보수입니다.

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

구분	전문자격증명	인원
국내	세무사(또는 세무대리업무)	2,221
	한국변호사	19
	관세사	6
	금융자산관리사	16
	증권투자상담사	37
	재경관리사	44
	선물거래상담사	19
	보험계리사	11
	외환관리사	1
국외	미국공인회계사(USCPA)	392
	공인정보시스템감사사(CISA)	29
	영국공인회계사(Chartered Accountant, ACCA, ACA)	17
	미국공인재무분석사(CFA)	14
	CFE(Certified Fraud Examiner)	14
	SAP(System, Applications and Products in Data Processing)	9
	국제공인내부감사사(CIA)	7
	호주공인회계사(Australia CPA)	6
	국제재무위험관리전문가(FRM)	6
	CISSP(Certified Information System Security Professional)	3

	미국변호사	2
	CCIM(Certified Commercial Investment Member)	2
	중국세무사	1
	미국세무사(EA)	1
	캐나다회계사(Canada CPA)	1
	프랑스공인회계사(France CPA)	1
	네덜란드공인회계사(Dutch CPA)	1
	중국변호사	1
합계	-	2,881

* 전문자격증(자격증 시험합격자 포함)을 중복으로 소지한 경우를 포함한 현황입니다.

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	당기적립액	당기사용액	기말잔액	당기사용내용
손해배상준비금	51,366	4,113	-	55,479	-
손해배상공동기금	979	-108	-	871	-
계	52,345	4,005	-	56,350	-

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

보험회사명	보험상품명	계약기간	연간보험료	보험금		보장범위
				총 보상 한도	1사고당 보상 한도	
현대해상화재보험(주)	전문직배상책임보험	2019년 07월 01일 ~ 2020년 06월 30일	4,995	328,992	164,496	회계법인이 제공한 서비스와 관련한 손해배상 청구에 대한 책임 등

* 보험금은 USD로 약정된 금액을 6월말 기준 원화로 환산(\$ 1 : ₩1,200.70)한금액입니다.

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

조치일자	조치자	관련회사			감리지적사항	조치내역	
		회사명	구분	결산기		회계법인	소속 공인회계사
2018년 04월 11일	증권선물위원회	(주)민앤지	코스닥상장	2016년 12월말	특수관계자와 체결한 약 정에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무 제한 3년 등	특정회사 감사업무제 한 3년 등 2명
2018년 04월 25일	증권선물위원회	(주)한진중공업	유가증권상장	2014년12월말 ~2015년12월 말	종속기업의 금융자산 등 관련 감사절차 소홀 등	특정회사 감사업무 제한 3년 등	특정회사 감사업무제 한 2년 등 1명

2. 품질관리 감리결과

* 당 법인은 2019년 이후 시행되는 품질관리감리 결과 증권선물위원회가 외부공개할 결정된 사항이 없습니다.

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

VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

(단위 : 백만원)

제소일	원 고	피 고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
2016.01.22	동양네트웍스(주) 주주	상일회계법인	서울서부 2016가합	동양네트웍스(주)	손해배상 청구	-	1심 승소 후 종결 (2018.12)
2017.09.06	(주)시선알디아이	상일회계법인	서울중앙 2017가단	(주)시선알디아이	손해배상 청구	-	1심 승소 후 종결 (2018.10)
2018.12.19	리앤파트너스 유한책임회 사	상일회계법인	서울중앙 2018가합	리앤파트너스 유한책임회 사	손해배상 청구	-	1심 승소 후 종결 (2020.1)
계	-	-	-	-	-	-	-