투명성 보고서

(제 18 기)

(사업연도 : 2020 년 4 월 1 일부터 2021 년 3 월 31 일까지)

「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제 22 조제 2 항에 따라 다음과 같이 당사의 투명성 보고서를 작성하여 공시합니다.

2021 년 6 월 30 일

회계법인명 : 신정회계법인

대표 이사 : 김 병 민(서명)

본점소재지 : 서울시 강남구 강남대로 502 에임하이타워 6 층

(전화번호 : 02-2057-3487)

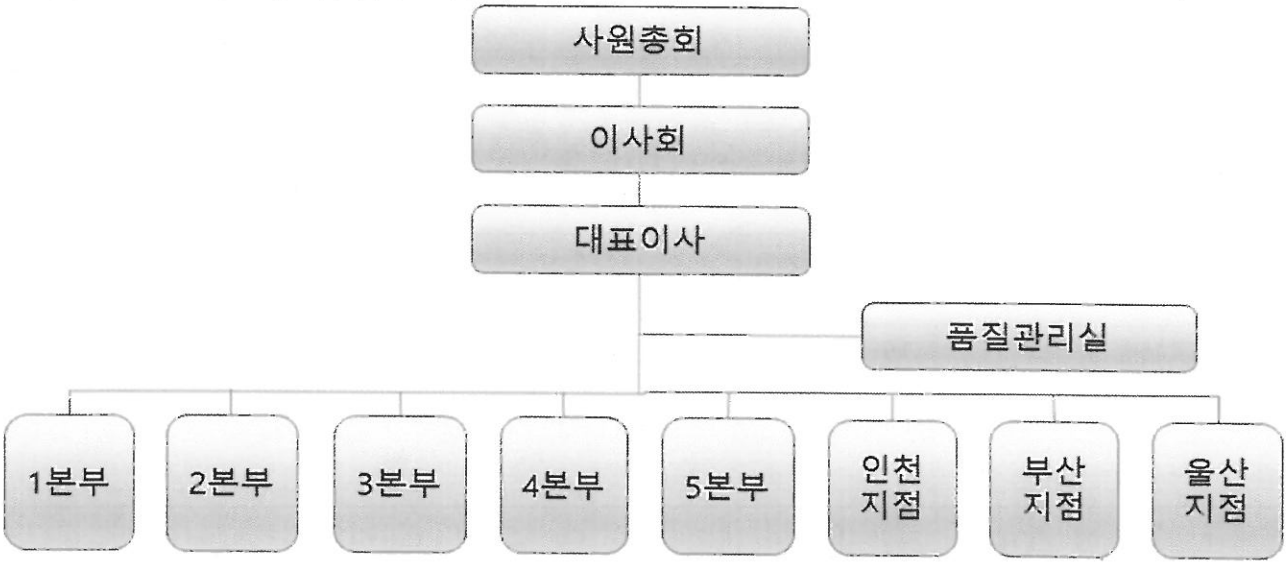
1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임

당 회계법인의 대표이사 및 경영진은 품질관리제도에 대하여 궁극적인 책임을 부담한다는 것을 숙지하고 있으며, 품질관리 파트너(1 명)를 선정하고, 품질관리를 위한 제도 마련, 정기적인 파트너 회의에서의 품질관리 및 주의사항의 전파, 전체 구성원에 대한 주기적인 교육 등을 통해 법인전체의 품질의 관리 및 유지를 위해 최선을 다하고 있습니다. 즉, 품질지향의 조직문화를 구축하기 위해 내부교육, 세미나 등을 통해 구성원에게 지속적으로 품질지향의 조직문화를 독려 및 전파하고 있습니다. 품질관리달성의 1 차 책임은 업무담당파트너가 부담하나, 모든 파트너가 공동의 이해와 개인의 이해를 조화롭게 문제 해결을 위해 문제해결절차를 마련하여 품질담당파트너, 대표이사와의 협의 및 중요한 사항에 대해서는 운영위원회 또는 전체 파트너회의에 보고 및 결정 등의 절차를 통해 품질관리목적을 달성하도록 노력하고 있습니다.

또한 품질관리정책과 절차의 개발, 문서화 및 이에 대한 지원을 위해 품질관리실을 운영하고 있으며, 동 품질관리실에서 정관 및 내부규정 등에서 위임받은 품질관리이사가 품질관리에 대한 관련 직무와 권한에 따라 최선을 다하고 있습니다.

당법인은 정관에서 최고의결기구인 사원총회가 있으며, 사원총회에서 선임한 대표이사, 운영위원회, 품질관리실이 있습니다. 계열회사는 없으며, 품질관리담당조직인 품질관리실은 2 명(등기이사 1 명 및 직원 1 명)으로 구성되어 있고, 품질관리실 운영책임에 필요한 충분한 경험과 능력을 갖고 있습니다.

<서식 1-1> 조직도 (그림파일로 첨부)



<서식 1-2> 회계법인 내부위원회 현황

위원회명	*설치목적*	*구성인력 수*	*비고*
운영위원회	이사회의 업무전반을 효과적으로 대행하고 운영규약을 효율적으로 집행하기	각 본부를 대표하는 파트너 1 인, 대표이사 2 인, 품질관리이사 1 인, 총무이사 1 인, 본부에 속하지 않는 파트너로서	

	위한 기구	대표이사가 지명하는 1 인	

<서식 1-3> 회계법인 계열회사 현황

회사명	*설립일*	*사업내용*	*대표이사*	*주주현황(지분율)*	*소재지*
-	-	-	-	-	-

3) 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등
품질관리실	심리, 법인교육	사원 1 명	감사업무 경력 20 년
품질관리실	품질관리 지원	직원 1 명	-

4) 품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 백만원, %)

법인 전체 인건비	*품질관리 관련 인건비*	*비중*
5,988,474	24,500	0.4

2. 관련 윤리적 요구사항

1) 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 회계법인은 전체 조직 및 구성원이 관련 법규, 전문적 기준, 공인회계사 윤리기준 등에서 규정하고 있는 윤리적 요구사항을 준수할 수 있도록 자체적인 독립성 확보장치와 교육 등을 통해 윤리적 요구사항을 준수하고 있습니다.

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

독립성 확보를 위해 다음과 같은 정책과 절차를 구축 운영하고 있습니다.

- 독립성 진술 및 확인 절차를 취하고 있음.
- 독립성이나 이해상충에 문제가 발생하는 경우는 심리실과 협의한 내용을 문서화하는 절차를 취하고 있음.
- 고객과의 이해상충 여부에 대한 확인서를 징구하고 있음.

이를 통해 다음의 독립성 훼손을 방지하고 있습니다.

- 재무적 이해관계 및 사업관계
- 고용관계 등 기타 인적관계
- 비감사업무 수행 등

(3) 유착위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

윤리행동규범 등을 준수하기 위한 실천방안으로 비윤리행위에 대한 제보를 받고, 독립성위반사항, 회계감사부정관련사항, 품질관리기준관련사항, 금품수수 및 기타 위반사항에 대해 제보를 받기 위해 윤리신고를 장려하고 있습니다.

유착위협을 방지하기 위해 일반비상장회사의 외부감사를 특정 담당이사가 5 년간 담당한 경우, 다른 담당이사로 교체하고 있습니다.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

업무의 수임은 담당이사의 주관 하에 이루어지고 있으며, 업무수임 이전에 고객의 위험에 대한 사전 분석을 실시하고 있습니다.

계약전 위험평가서를 통하여 업무의 수임과 유지를 평가하고 품질관리실의 사전검토를 받고 있으며 이를 조서화하고 있습니다.

당 법인은 감사업체에 대한 독립성위배 등 해지사유가 발생할 경우 관련 법규에 따라 해지하여야 하는 것으로 이해하고 있으며, 관련 법규 해석에 대한 감독당국에 충실히 문의 등을 통한 적절한 절차를 거치고 있습니다.

4. 인적자원

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

당 회계법인은 법인 전체의 사규를 통해 법인 전체 차원에서의 총괄적인 채용, 전문가적 자질개발을 위한 교육훈련 및 선임경험자의 지도와 경력개발, 승진 및 상벌제도 등을 갖추어 인적자원과 관련된 정책과 절차를 수행하고 있습니다.

외부감사 실시내용이 첨부되는 회계감사 업무에 대하여 Time Report 작성을 의무화하고 있습니다.

비상장법인 5년의 rotation 규정을 준수하고 있으며, 매년 rotation 준수여부를 정기적으로 검토하고 있습니다.

2) 임·직원 성과평가체계 (평가, 보상 및 승진)

급여체계를 구축하여 일관되게 적용하고 있으며, 평가를 통해 보상 및 승진에 반영하고 있습니다.

3) 이사의 보수 현황

(단위 : 백만원)

연번	*성명*	*직위*	*보수의 종류*	*보수총액*
1	-	-	-	-

주) 개별보수가 5 억원 이상인 경우에 한정한다.

4) 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1 년미만	1 년이상 ~ 3 년미만	3 년이상 ~ 5 년미만	5 년이상 ~ 10 년미만	10 년이상 ~ 15 년미만	15 년이상	합계
회계감사	-	-	-	-	-	-	-
세무자문	-	-	-	-	-	-	-
경영자문	-	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	3	2	16	21
합계	-	-	-	3	2	16	21

5. 업무의 수행

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

업무가 전문적 기준 및 법규의 요구사항에 따라 수행되고 그 결과물이 전달될 수 있도록 매뉴얼, 표준서식, 표준화된 문서 등을 통해 일관된 품질을 달성토록 하며, 자체적인 자문절차와 외부 자문과 내부 의견차이의 조율절차 등을 통해 발견된 이슈에 대해 합리적인 결론을 도출하는 절차를 갖추고 있습니다.

또한, 전반적인 수준의 감사업무에 대한 품질관리검토를 보고서 발행전에 완료하여 품질관리검토에 대한 일관된 기준의 정책과 절차를 시행하고 있습니다.

2) 감사투입 인력 및 시간

<서식> *공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간*

(단위 : 명, 시간)

구 분		인원수	투입시간
수습 공인회계사		-	-
등록	1 년미만	-	-

공인 회계사	1 년이상 ~ 3 년미만	-	-
	3 년이상 ~ 5 년미만	1	56
	5 년이상 ~ 10 년미만	3	3,445
	10 년이상 ~ 15 년미만	2	2,256
	15 년이상	16	13,504
합 계		22	19,261

3) 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

감사계약시 파악된 감사위험이 높은 회사는 기말감사 수행 및 심리 시 보다 세밀한 감사 및 심리를 통하여 감사위험을 낮추고 있습니다.

6. 모니터링

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

품질관리실에서 연1회 감사조서의 사후점검 및 품질관리정책의 적절한 수행여부를 확인하고 대표이사에게 보고하고 있습니다. 기수립되어 운영중인 품질관리정책 및 절차의 적정성에 대한 지속적인 검토를 통해 개선책을 마련하고 있습니다.

2) 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

당 법인은 당 회계기간의 업무에 참여한 수습공인회계사가 없습니다.

3) 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

당기에 총 93 개의 법정감사대상 회사에 대한 내부심리를 수행하였으며, 심리결과문서를 품질관리실에서 보관하고 있습니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

한국공인회계사회에서 배포한 주식거래관리시스템[http://kicpa.ibcenter.kr/erp/erp/erploggedin2.jsp]을 통하여 모든 구성원이 회원 가입하였고, ERP 시스템을 구축하여 주식거래를 별도 관리하고 있습니다.

- 구성원의 주식거래는 모두 동 시스템에 기록하도록 하고 있음
- 당 법인의 감사고객의 주식은, 당법인 소속 모든 구성원들이, 감사대상기간 동안에는 보유하지 못하도록 내부정책을 수립하였음