

정정신고(보고)

2020년 11월 25일

1. 정정대상 공시서류 : 사업보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2020년 8월 31일

3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황	2. 손해배상책임보험 가입 현황의 총 보상 한도 변경	(단위:백만원)	(단위:백만원)
		보험금	보험금
		총 보상 한도	총 보상 한도
		247,880	619,700



대표이사 등의 확인·서명

대표이사 등의 확인서명

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.

2020 년 11 월 25 일

안진회계법인

대표이사 홍 종 성 
작성 책임자 민 흥 기 

확인서

사업보고서

(제 35 기)

사업연도 2019년 06월 01일 부터
2020년 05월 31일 까지

증권선물위원회 귀중

주식회사등의외부감사에관한법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2020 년 8 월 31 일

회계법인명 : 안진회계법인

대표이사 : 홍 증 성

본점소재지 : 서울시 영등포구 국제금융로 10 서울국제금융센터 One IFC 9층

(전화번호 : 02-6676-1000, 1114)

작성책임자 : 소속 경영지원본부 직위 경영지원본부장 성명 민 흥 기

(전화번호 : 02 - 6676 - 2605)

목 차

대표이사 등의 확인·서명	-----	1
I. 회계법인의 개황	-----	2
1. 재무제표	-----	2
가. 재무상태표	-----	2
나. 손익계산서	-----	4
다. 현금흐름표	-----	6
라. 자본변동표	-----	8
마. 주식	-----	9
2. 부속명세서	-----	34
가. 차입금 명세서	-----	34
나. 타법인 출자 현황	-----	34
다. 채무보증 현황	-----	34
3. 사업부문별 매출액	-----	35
4. 목적	-----	35
5. 연혁	-----	36
가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황	-----	36
나. 상호의 변경	-----	37
다. 합병, 영업양수 또는 영업양도	-----	37
6. 자본금 변동사항	-----	37
7. 외국 회계법인과의 제휴 현황	-----	38
8. 주사무소 및 분사무소 현황	-----	38
9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황	-----	39
가. 외국 회계감독기구 등록 현황	-----	39
나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황	-----	39
II. 주요사업의 내용	-----	40
1. 사업의 개요	-----	40
가. 업무개황	-----	40

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적	-----	42
2. 외감법에 의한 감사실적	-----	43
가. 감사실적 총괄표	-----	43
나. 개별(별도)재무제표 감사실적	-----	43
다. 연결재무제표 감사실적	-----	44
3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황	-----	51
III. 감사보고서 품질관리 관련 정보	-----	52
1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임	-----	52
가. 품질관리기준 구축·운영 현황	-----	52
나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황	-----	53
다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황	-----	55
라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중	-----	56
2. 관련 윤리적 요구사항	-----	56
가. 품질관리기준 구축·운영 현황	-----	56
3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	-----	60
가. 품질관리기준 구축·운영 현황	-----	60
4. 인적 자원	-----	62
가. 품질관리기준 구축·운영 현황	-----	62
나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)	-----	66
5. 업무의 수행	-----	67
가. 품질관리기준 구축·운영 현황	-----	67
나. 감사투입 인력 및 시간	-----	72
다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계	-----	73
6. 모니터링	-----	74
가. 품질관리기준 구축·운영 현황	-----	74
나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계	-----	75
다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책	-----	76

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황	-----	76
가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)	-----	76
나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과	-----	77
IV. 인력에 관한 사항	-----	78
1. 인력 총괄표	-----	78
2. 사원(출자)·이사 현황	-----	78
3. 공인회계사 변동 현황	-----	82
4. 소속공인회계사의 경력 현황	-----	82
5. 사업부문별 인원 및 보수	-----	83
6. 전문자격증 소지 현황	-----	83
V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황	-----	85
1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황	-----	85
2. 손해배상책임보험 가입 현황	-----	85
VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과	-----	86
1. 감사보고서 감리결과	-----	86
2. 품질관리 감리결과	-----	86
VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황	-----	88

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 2020년 8월 31일

안 전 회 계 법 인

대표이사 총 종 ~~장 (서명)~~

작성책임자 민 홍 기 (서명)

대표이사 등의 확인 및 서명

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표 가. 재무상태표

재무상태표
제 35 기 2020년 05월 31일 현재
제 34 기 2019년 05월 31일 현재
제 33 기 2018년 05월 31일 현재

회사명: 안전회계법인

(단위: 원)

과목	제 35(당) 기	제 34(전) 기	제 33(전전) 기
자산			
유동자산	97,566,911,320	90,027,796,929	90,223,653,105
현금및현금성자산(주석3)	2,856,607,507	6,245,295,484	7,357,092,215
매출채권(주석4)	85,659,338,007	64,165,282,120	61,975,368,226
대손충당금	(2,157,824,097)	(1,325,286,853)	(1,098,839,245)
미수금(주석4)	3,602,862,456	7,696,798,929	7,041,808,897
선급비용	4,138,765,839	4,504,058,906	4,109,441,089
선급금	515,036,364	776,621,400	552,885,400
단기대여금(주석4)	110,000,000	5,052,740,514	9,180,418,452
당기법인세자산	314,374,579	327,119,894	2,352,850
이연법인세자산(주석13)	2,527,750,665	2,585,166,535	1,103,125,221
비유동자산	66,386,954,512	58,581,033,558	59,190,690,334
투자자산	213,952,000	212,092,000	212,092,000
장기금융상품(주석5)	5,000,000	5,000,000	5,000,000
매도가능증권(주석6)	208,952,000	207,092,000	207,092,000
유형자산(주석7)	5,288,990,276	4,093,691,534	3,963,171,209
시설물	3,486,245,830	3,446,405,830	3,477,571,830
감가상각누계액	(2,772,587,763)	(2,671,382,759)	(2,627,852,104)
차량운반구	74,325,846	119,390,945	232,617,834
감가상각누계액	(74,324,846)	(119,388,945)	(232,607,834)
집기비품	16,914,506,795	15,520,429,563	15,030,984,446
감가상각누계액	(12,499,584,586)	(12,362,172,100)	(12,077,951,963)
미술품	160,409,000	160,409,000	160,409,000
무형자산	777,023,818	777,023,818	777,023,818
회원권(주석8)	777,023,818	777,023,818	777,023,818
기타비유동자산	60,106,988,418	53,498,226,206	54,238,403,307
임차보증금(주석4)	2,449,626,095	2,419,004,523	2,400,583,428
손해배상공동기금(주석9)	2,239,473,898	2,175,404,370	1,751,590,236
전신전화가입권	1,596,000	1,596,000	1,596,000
이연법인세자산(주석13)	5,850,937,128	7,413,724,551	8,417,123,575
예치보증금(주석4)	1,745,910,207	1,390,132,830	1,390,132,830
장기미수금(주석12)	47,653,504,709	39,951,756,411	40,150,102,577
기타비유동자산	165,940,381	146,607,521	127,274,661
자산 총 계	163,953,865,832	148,608,830,487	149,414,343,439

과 목	제 35(당) 기	제 34(전) 기	제 33(전전) 기
부 채			
유동부채	65,138,094,503	53,870,149,843	47,230,895,818
미지급금	18,364,525,695	13,174,628,573	14,557,496,427
미지급비용	26,673,389,866	27,423,526,880	21,229,745,734
당기법인세부채	1,709,708,002	402,909,105	600,836,649
선수금	927,436,366	1,022,965,641	1,780,975,033
예수금	3,822,362,241	3,355,806,693	2,486,894,569
단기차입금(주석10)	7,001,024,601	2,909,304,075	-
부가세예수금	6,639,647,732	5,581,008,876	6,574,947,406
비유동부채	84,501,275,039	86,086,016,102	90,972,916,849
퇴직급여충당부채(주석11)	-	33,180,076,427	31,321,723,708
퇴직연금운용자산	-	(30,374,770,637)	(25,756,868,482)
임대보증금	170,129,542	170,129,542	170,129,542
장기차입금(주석10)	10,816,227,859	15,162,401,435	16,651,545,510
소송충당부채(주석12,19)	46,981,602,000	40,828,190,000	40,688,482,000
복구충당부채	2,412,878,733	2,260,527,289	2,117,795,459
장기미지급비용	24,120,436,905	24,859,462,046	25,780,109,112
부 채 총 계	149,639,369,542	139,956,165,945	138,203,812,667
자 본			
자본금	7,617,000,000	7,617,000,000	7,617,000,000
자본금(주석14)	7,617,000,000	7,617,000,000	7,617,000,000
자본잉여금	842,545	842,545	842,545
기타자본잉여금	842,545	842,545	842,545
이익잉여금	6,696,653,745	1,034,821,997	3,592,688,227
손해배상준비금(주석9)	30,057,172,958	30,057,172,958	30,057,172,958
미처리결손금(주석15)	(23,360,519,213)	(29,022,350,961)	(26,464,484,731)
자 본 총 계	14,314,496,290	8,652,664,542	11,210,530,772
부채 및 자본 총계	163,953,865,832	148,608,830,487	149,414,343,439

주석 참조

나. 손익계산서

손익계산서

제35기 2019년 06월 01일부터 2020년 05월 31일까지

제34기 2018년 06월 01일부터 2019년 05월 31일까지

제33기 2018년 04월 01일부터 2018년 05월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 35(당) 기	제 34(전) 기	제 33(전전) 기
영업수익	345,342,194,389	324,661,397,392	69,767,330,188
회계감사·검토영업수익	101,958,256,207	86,277,485,393	15,633,733,243
세무자문영업수익	69,304,475,112	76,852,262,326	25,150,348,115
경영자문영업수익	174,079,463,070	161,531,649,673	28,983,248,830
영업비용	339,677,696,705	324,789,390,879	64,140,498,737
인건비	182,239,712,969	167,657,439,230	33,320,147,664
퇴직급여	21,061,679,182	18,196,127,704	2,945,615,135
복리후생비	13,820,629,274	16,295,797,136	2,663,577,372
지급임차료	13,131,535,643	13,075,130,518	2,192,279,483
광고선전비	58,590,000	10,600,000	5,000,000
접대비	1,559,789,387	2,048,616,881	497,696,387
통신비	2,807,174,642	2,814,813,057	416,073,278
소모품비	603,141,077	592,580,245	118,434,027
대손상각비	853,734,423	636,388,694	486,456,182
차량유지비	3,979,701,913	3,501,445,705	563,912,896
여비교통비	7,528,344,157	8,295,373,201	1,172,698,046
제세공과금	6,005,260,269	5,535,091,978	794,955,422
교육훈련비	1,808,179,116	1,740,849,639	123,080,924
지급수수료	15,557,175,752	18,072,799,230	4,549,969,177
보험료	12,759,980,837	11,927,230,204	1,538,132,995
회의비	1,373,719,038	1,158,142,040	219,900,917
도서인쇄비	1,229,241,412	1,343,274,570	674,579,497
감가상각비	1,485,805,968	1,305,300,013	236,395,976
협회비및회원비	1,531,346,282	1,353,686,656	123,625,939
외주용역비	42,682,196,577	42,438,739,484	10,410,733,495
임차관리비	4,390,943,479	4,362,200,125	703,483,405
행사비	1,037,768,504	947,626,577	161,540,496
집기비품보수비	2,164,361,804	1,477,814,852	216,385,264
잡비	7,685,000	2,323,140	5,824,760
영업손익	5,664,497,684	(127,993,487)	5,626,831,451
영업외수익	11,899,364,094	3,028,419,112	596,444,245
이자수익	914,469,296	998,209,399	148,412,226
외환차익	366,244,403	702,985,820	59,358,604
외화환산이익	1,035,010,463	733,347,077	90,750,785
유형자산처분이익	6,693,008	24,116,386	-
총당부채환입액	1,647,730,000	-	-
채무면제이익	7,340,710,200	-	-
잡수익	588,506,724	569,760,430	297,922,630
영업외비용	8,059,887,030	5,534,025,040	327,695,143
이자비용	1,124,503,047	1,077,172,813	151,533,197

과 목	제 35(당) 기		제 34(전) 기		제 33(전전) 기	
기부금	323,380,000		238,630,000		66,000,000	
외환차손	1,476,115,981		498,487,422		60,472,964	
외화환산손실	1,248,184,768		400,489,280		49,542,460	
유형자산처분손실	100,028,372		76,203,919		-	
매도가능증권손상차손	16,743,750		-		-	
총당부채전입액	-		12,290,000		-	
기타대손상각비	2,806,295,020		2,758,376,659		-	
잡손실	964,636,092		472,374,947		146,522	
법인세비용차감전계속사업손익		9,503,974,748		(2,633,599,415)		5,895,580,553
계속사업손익법인세비용		3,842,143,000		(75,733,185)		1,425,215,168
법인세비용(주석13)	3,842,143,000		(75,733,185)		1,425,215,168	
당기순손익		5,661,831,748		(2,557,866,230)		4,470,365,385

주석 참조

다. 현금흐름표

현금흐름표

제 35 기 2019년 06월 01일부터 2020년 05월 31일까지

제 34 기 2018년 06월 01일부터 2019년 05월 31일까지

제 33 기 2018년 04월 01일부터 2018년 05월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 35(당) 기	제 34(전) 기	제 33(전전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	(8,787,395,076)	(2,769,195,569)	15,532,866,326
당기순손익	5,661,831,748	(2,557,866,230)	4,470,365,385
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	13,392,182,576	11,473,336,020	3,795,305,526
감가상각비	1,485,805,968	1,305,300,013	236,395,976
퇴직급여	7,119,126,998	6,556,396,555	2,893,619,728
대손상각비	3,660,029,443	3,394,765,353	486,456,182
유형자산처분손실	100,028,372	76,203,919	-
총당부채전입액	-	12,290,000	-
이자비용	152,351,444	142,731,830	128,636,576
외화환산손실	874,840,351	190,925,971	13,850,021
지급임차료	-	(205,277,621)	36,347,043
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(9,618,950,947)	(366,374,411)	(89,502,184)
이자수익	518,901,835	-	-
유형자산처분이익	6,693,008	24,116,386	-
외화환산이익	184,976,746	169,116,775	50,280,041
총당부채환입액	1,647,730,000	-	-
채무면제이익	7,340,710,200	-	-
잡수익	(80,060,842)	173,141,250	39,222,143
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(18,222,458,453)	(11,318,290,948)	7,356,697,599
매출채권의 감소(증가)	(21,497,208,828)	(5,202,360,996)	(8,962,229,316)
미수금의 감소(증가)	4,126,760,851	(171,009,459)	493,573,327
선급비용의 감소(증가)	365,293,067	(394,617,817)	(2,818,764,372)
선급금의 감소(증가)	689,621,400	316,400,000	-
당기법인세자산의 감소(증가)	12,745,315	(324,767,044)	259,628,721
이연법인세자산의 감소(증가)	1,620,203,293	(478,642,290)	824,378,519
미지급금의 증가(감소)	5,152,325,059	(144,795,710)	4,485,980,359
미지급비용의 증가(감소)	(1,989,162,155)	5,478,411,701	13,268,301,272
당기미지급법인세의 증가(감소)	1,306,798,897	(197,927,544)	364,973,884
선수금의 증가(감소)	(95,529,275)	(758,009,392)	770,529,752
예수금의 증가(감소)	466,555,548	868,912,124	(425,919,215)
부가세예수금의 증가(감소)	1,058,638,856	(993,938,530)	2,127,667,094
퇴직금의 지급	(40,299,203,425)	(4,698,043,836)	(3,286,674,314)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	30,859,702,944	(4,617,902,155)	232,355,267
소송총당부채의 증가(감소)	-	-	22,896,621
II. 투자활동으로인한현금흐름	(1,014,509,420)	1,657,398,838	365,949,839
투자활동으로 인한 현금유입액	19,751,158,307	4,309,520,967	4,556,571,185
회원권의 처분	-	-	48,000,000
임차보증금의 감소	10,000,000	-	-
손해배상공동기금의 감소	62,500,000	46,600,000	-
유형자산의 처분	122,694,457	87,343,029	-
단기대여금의 회수	19,555,963,850	4,175,577,938	4,508,571,185
투자활동으로 인한 현금유출액	(20,765,667,727)	(2,652,122,129)	(4,190,621,346)

과 목	제 35(당) 기		제 34(전) 기		제 33(전전) 기	
손해배상공동기금의 적립	92,600,000		470,414,134		89,000,000	
유형자산의 취득	3,325,170,895		2,115,386,900		56,058,273	
단기대여금의 증가	16,807,275,260		47,900,000		4,006,451,706	
예치보증금의 증가	500,000,000		-		17,111,367	
임차보증금의 증가	40,621,572		18,421,095		22,000,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		6,413,216,519		-		(10,128,636,576)
재무활동으로 인한 현금유입액	8,828,755,939		17,950,000,000		-	
단기차입금의 차입	7,001,024,601		17,950,000,000		-	
장기차입금의 차입	1,827,731,338		-		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(2,415,539,420)		(17,950,000,000)		(10,128,636,576)	
단기차입금의 상환	-		17,950,000,000		10,128,636,576	
장기차입금의 상환	2,415,539,420		-		-	
현금의 증가(감소)(I +II +III)		(3,388,687,977)		(1,111,796,731)		5,770,179,589
기초의 현금		6,245,295,484		7,357,092,215		1,586,912,626
기말의 현금		2,856,607,507		6,245,295,484		7,357,092,215

라. 자본변동표

자본변동표

제 35 기 2019년 06월 01일부터 2020년 05월 31일까지

제 34 기 2018년 06월 01일부터 2019년 05월 31일까지

제 33 기 2018년 04월 01일부터 2018년 05월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018.04.01 (보고금액)	7,617,000,000	842,545	(877,677,158)	6,740,165,387
당기순손익	-	-	4,470,365,385	4,470,365,385
2018.05.31	7,617,000,000	842,545	3,592,688,227	11,210,530,772
2018.06.01 (보고금액)	7,617,000,000	842,545	3,592,688,227	11,210,530,772
당기순손익	-	-	(2,557,866,230)	(2,557,866,230)
2019.05.31	7,617,000,000	842,545	1,034,821,997	8,652,664,542
2019.06.01 (보고금액)	7,617,000,000	842,545	1,034,821,997	8,652,664,542
당기순손익	-	-	5,661,831,748	5,661,831,748
2020.05.31	7,617,000,000	842,545	6,696,653,745	14,314,496,290

마. 주식

제 35 기 2019년 6월 1일부터 2020년 5월 31일

제 34 기 2018년 6월 1일부터 2019년 5월 31일

제 33 기 2018년 4월 1일부터 2018년 5월 31일

안진회계법인

1. 일반사항

(1) 본사소재지 : 서울특별시 영등포구 국제금융로 10 서울국제금융센터
One IFC 9층 (전화번호 : 02-6676-1000, 1114)

(2) 주요사업 내용 : 회계감사 및 관련서비스, 세무자문서비스, 경영자문서비스

(3) 대표이사 : 홍 종 성

(4) 주요 출자자 및 지분율

(단위 : 좌,%)

주요 출자자	출자좌수	지분율	비고
홍종성	791	10.4	대표이사
기타주주	6,826	89.6	이사
합계	7,617	100.0	

2. 중요한 회계처리방침

당 회계법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 당기 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

당 회계법인의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당 회계법인은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

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

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 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, 손상차손을 인식할 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.

손상차손 금액은 영업외비용에 반영하고 있습니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기 보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 영업외수익으로 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 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 영업외수익으로 인식합니다.

(3) 대손충당금

당 회계법인은 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 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) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 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.

유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 증당부채의 인식요건을 충족함에 따라 이에 대한 현재가치 1,378,498천원의 복구충당부채를 시설물의 취득원가에 반영하였으며 동일한 금액을 부채로 계상하였습니다. 시설물에 가산된 복구충당비용은 동 시설물의 내용연수에 따라 비용화하고 있으며 현재가치로 표시된 복구충당부채에 대해서는 유효이자율법에 의해 이자비용을 계상하고 복구충당부채에

가산하고 있습니다.

2) 감가상각방법

미술품을 제외한 유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
시설물	5
차량운반구	5
집기비품	5

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

3) 자본적 지출과 수익적 지출의 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 및 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래 경제적 효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산 중 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당 자산 과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(6) 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.

(단위 : 천원)

항목	적립금액
기본적립금	- 소속 공인회계사수 100명 미만 : 50,000
	- 소속 공인회계사수 100명 이상 : 250,000
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 회계법인은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조에 근거하여 전문가배상 책임보험에 가입함에 따라 연간적립금을 별도로 적립하지 않고 있습니다.

2) 손해배상준비금

당 회계법인은 공인회계사법 제28조 및 동법 시행령 제20조에 의하여 직전 2개사업연도 및 당해 사업연도 총 매출액 평균의 100분의 10에 해당하는 금액에 달할 때 까지 당해 사업연도 총 매출액의 100분의 2에 해당하는 금액을 매 사업연도마다 손해배상준비금으로 적립하고 있습니다.

(7) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

당 회계법인은 과거 사건이나 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.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

2) 우발부채

당 회계법인은 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 그 내용을 주석으로 공시하고 있습니다.

① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우

② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 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, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(8) 수익인식

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 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 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 능한 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.

(9) 퇴직급여

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

(10) 리스거래(운용리스이용자)

당 회계법인은 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 당사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 또한 당사는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다.

(11) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

장기 연불조건의 매매거래, 장기 금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우와 회생절차개시, 거래당사자 간의 합의 등으로 채권·채무의 원리금, 이자율 또는 기간이 변경되어 재조정된 채권·채무의 장부금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 적정한 이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있으며, 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 이를 이자비용 또는 이자수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 재조정된 채권·채무의 장부금액과 현재가치의 차액은 대손상각비 또는 채무조정이익으로 처리하고 있습니다.

(12) 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. 미래기

간의 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.

(13) 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. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동 효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(14) 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, 유형자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

예금종별	예치은행	이자율	당 기	전 기	사용제한내용
기업자유예금	신한은행 등	0.10%	2,527,969	2,924,559	-
외화보통예금	신한은행 등	0.01%	328,638	3,320,736	-
합 계			2,856,607	6,245,295	-

4. 매출채권 및 기타채권

가. 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유동:		
매출채권	85,659,338	64,165,282
대손충당금	(2,157,824)	(1,325,287)
단기대여금	2,019,500	5,052,741
대손충당금	(1,909,500)	-
미수금	3,966,544	7,696,799
대손충당금	(363,681)	-
소 계	87,214,377	75,589,535

구분	당기	전기
비유동 :		
임차보증금	2,449,626	2,419,005
예치보증금	1,890,133	1,390,133
대손충당금	(144,223)	-
소 계	4,195,536	3,809,138
합 계	91,409,913	79,398,673

나. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초 금 액	1,325,287	1,098,839
설 정 액	3,660,029	3,394,765
제 각	(410,088)	(3,168,317)
기 말 금 액	4,575,228	1,325,287

5. 장기금융상품

당기말 및 전기말 현재 장기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

예금종별	예치은행	이자율	당기	전기	사용제한내용
당좌개설보증금	신한은행 등	-	5,000	5,000	당좌개설보증금

6. 유가증권

당기말 및 전기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
매도가능증권				
지분증권	290,698	208,952	288,839	207,092
합 계	290,698	208,952	288,839	207,092

7. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	시설물	차량운반구	집기비품	미술품	합 계
기초잔액	775,023	2	3,158,257	160,409	4,093,691
취득	39,840	-	2,857,295	-	2,897,135
처분	-	(1)	(216,029)	-	(216,030)
감가상각	(101,205)	-	(1,384,601)	-	(1,485,806)
기말잔액	713,658	1	4,414,922	160,409	5,288,990
취득원가	3,486,246	74,326	16,914,507	160,409	20,635,488
상각누계액	(2,772,588)	(74,325)	(12,499,585)	-	(15,346,498)
손상누계액	-	-	-	-	-

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	시설물	차량운반구	집기비품	미술품	합 계
기초잔액	849,720	10	2,953,033	160,409	3,963,172
취득	25,884	-	1,549,366	-	1,575,250
처분	(3)	(8)	(139,420)	-	(139,431)
감가상각	(100,578)	-	(1,204,722)	-	(1,305,300)
기말잔액	775,023	2	3,158,257	160,409	4,093,691

구분	시설물	차량운반구	집기비품	미술품	합계
취득원가	3,446,406	119,390	15,520,429	160,409	19,246,634
상각누계액	(2,671,383)	(119,388)	(12,362,172)	-	(15,152,943)
손상누계액	-	-	-	-	-

나. 당기말 및 전기말 현재 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부보금액		보험회사
		당기	전기	
영업배상책임보험	집기비품	7,371,600	6,911,400	DB손해보험(주)
화재보험	건물및시설물	2,627,929	2,984,796	한화손해보험(주)

당 회계법인은 상기 보험 이외에 보유차량에 대한 자동차보험과 임직원을 위한 여행보험 등에 가입하고 있습니다.

8. 무형자산

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	회원권
기초	777,024
취득	-
처분	-
손상	-
기말	777,024

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	회원권
기초	777,024

구분	회원권
취득	-
처분	-
손상	-
기말	777,024

9. 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

가. 손해배상공동기금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	2,175,404	1,751,590
적립액	92,600	448,400
이자수익	33,970	22,014
감소액	(62,500)	(46,600)
기 말	2,239,474	2,175,404

나. 손해배상준비금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	30,057,173	30,057,173
적립액	-	-
감소액	-	-
기 말	30,057,173	30,057,173

10. 장·단기차입금

당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	이자율	당기	전기
단기차입금	국민은행	2.98%	1,025	-

구분	차입처	이자율	당 기	전 기
단기차입금	신한은행	3.22%	7,000,000	-
단기차입금 (유동성 대체)	Deloitte Thouch Tohmatsu Services, Inc.	3.45%	-	2,909,304
장기차입금	Deloitte Thouch Tohmatsu Services, Inc.	3.45%	8,378,811	14,254,337
	Deloitte Thouch Tohmatsu Services, Inc.	2.51%	1,471,168	908,064
	Deloitte Thouch Tohmatsu Services, Inc.	2.18%	966,248	-
합계			17,817,252	18,071,705

11. 퇴직급여충당부채

가. 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초	33,180,076	31,321,724
전 입 액	7,119,127	6,556,396
지 급 액	(40,299,203)	(4,698,044)
기 말	-	33,180,076
퇴직연금운용자산	-	(30,374,770)
퇴직급여충당부채	-	2,805,306

당 회계법인은 전기 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 병행하여 운영하였으나, 당기 중 확정급여형 퇴직연금을 확정기여형 퇴직연금으로 전액 전환하였습니다.

당기 중 확정기여형 퇴직금으로 지출한 비용은 10,355백만원(전기 8,755백만원)입니다.

나. 퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초	30,374,770	25,756,868

구분	당기	전기
적립액	484,932	9,271,272
감소액	(30,859,702)	(4,653,370)
기말	-	30,374,770

12. 소송충당부채

당 회계법인의 당기 및 전기 중 소송충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	40,828,190	40,688,482
증가(*)	7,801,142	139,708
환입액	(1,647,730)	-
기말	46,981,602	40,828,190

(*) 상기 소송부채 중 제3자가 변제하여 줄 것이 확실하다고 판단한 사항에 대해 46,043백만원을 장기미수금으로 인식하고 있으며, 변제에 따른 수익에 해당하는 금액과 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하였습니다.

13. 이연법인세

가. 법인세비용의 산출내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,709,708	402,909
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	822,650	(1,470,096)
세무상결손금등으로인한 이연법인세 변동액(*)	797,553	991,454
기타	512,232	-
총 법인세효과	3,842,143	(75,733)

(*) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이, 세무상 결손금에 대하여 인식한 것입니다.

나. 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익(손실)		9,503,974		(2,633,599)
적용세율(22%)에 따른 법인세		2,068,874		(601,391)
조정사항		1,773,268		525,658
- 비공제비용	542,618		525,658	
- 기타	1,230,650		-	
법인세비용		3,842,142		(75,733)
유효법인세율 (*)		40%		-

(*) 전기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율은 산정하지 아니하였습니다.

다. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감

(1) 당기

(단위 : 천원)

관계계정과목	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[차감할일시적차이]						
퇴직급여충당부채	23,740,576	7,119,127	30,859,703	-	5,222,927	-
대손상각비	4,240,364	-	3,120,350	1,120,014	932,880	246,403
미지급비용	11,186,361	11,331,118	11,186,361	11,331,118	2,460,999	2,492,846
소송충당부채	40,828,190	46,981,602	40,828,190	46,981,602	8,982,202	10,335,952
복구충당부채	2,260,527	2,412,879	2,260,527	2,412,879	497,316	530,833
장기미지급비용	24,859,462	24,120,437	24,859,462	24,120,437	5,469,082	5,306,496
회원권	235,080	-	-	235,080	51,718	51,718
대손충당금	641,230	312,582	641,230	312,582	141,071	68,768
매도가능증권	-	16,744	-	16,744	-	3,684
기부금한도초과액	946,152	-	946,152	-	208,153	-
업무용승용차 (감가상각비한도초과액)	1,042,458	417,135	275,061	1,184,533	229,341	260,597
세무상결손금	3,625,243	-	3,625,243	-	797,553	-

관계정목	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[가산할일시적차이]						
퇴직연금운용자산	(23,740,576)	(7,119,127)	(30,859,703)	-	(5,222,927)	-
장기미수금	(1,709,382)	(1,609,989)	(1,709,382)	(1,609,989)	(376,064)	(354,198)
기타비유동자산	(146,608)	(165,940)	(146,608)	(165,940)	(32,254)	(36,507)
보험미수금(장기)	(38,242,374)	(46,043,516)	(38,242,374)	(46,043,516)	(8,413,322)	(10,129,574)
보험미수금	(3,578,717)	(619,855)	(3,578,717)	(619,855)	(787,318)	(136,368)
임차시설물	(738,481)	(654,083)	(738,481)	(654,083)	(162,466)	(143,898)
장기차입금 (현재가치할인차금)	-	(536,660)	-	(536,660)	-	(118,065)
합계	45,449,505	35,962,453	43,327,014	38,084,945	9,998,891	8,378,688

(2) 전기

(단위 : 천원)

관계정목	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[차감할일시적차이]						
퇴직급여충당부채	21,837,550	6,556,397	4,653,370	23,740,576	4,804,261	5,222,927
대손상각비	1,486,734	3,045,497	291,867	4,240,364	327,081	932,880
미지급비용	6,361,802	11,186,361	6,361,802	11,186,361	1,399,597	2,460,999
소송충당부채	40,688,482	40,828,190	40,688,482	40,828,190	8,951,466	8,982,202
복구충당부채	2,117,795	2,260,527	2,117,795	2,260,527	465,915	497,316
장기미지급비용	25,780,109	24,859,462	25,780,109	24,859,462	5,671,624	5,469,082
회원권	235,080	-	-	235,080	51,718	51,718
대손충당금	464,218	641,230	464,218	641,230	102,128	141,071
기부금한도초과액	707,562	238,590	-	946,152	155,664	208,153
업무용승용차 (감가상각비한도초과액)	876,148	384,832	218,522	1,042,458	192,752	229,341
세무상결손금	8,131,854	-	4,506,612	3,625,243	1,789,008	797,553
[가산할일시적차이]						
퇴직연금운용자산	(21,837,550)	(6,556,397)	(4,653,370)	(23,740,576)	(4,804,261)	(5,222,927)
장기미수금	(2,035,147)	(1,709,382)	(2,035,147)	(1,709,382)	(447,732)	(376,064)
기타비유동자산	(127,275)	(146,608)	(127,275)	(146,608)	(28,001)	(32,254)
보험미수금(장기)	(38,114,956)	(38,242,374)	(38,114,956)	(38,242,374)	(8,385,290)	(8,413,322)
보험미수금	(2,475,670)	(3,578,717)	(2,475,670)	(3,578,717)	(544,647)	(787,318)
임차시설물	(822,879)	(738,481)	(822,879)	(738,481)	(181,033)	(162,466)
합계	43,273,858	39,029,128	36,853,481	45,449,505	9,520,249	9,998,891

라. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	2,808,017	280,266	3,534,950	949,784
비유동	16,489,280	10,638,343	21,458,291	14,044,567

14. 자본금

가. 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 좌, 원)

구분	보통주	
	당기	전기
1주당 금액	1,000,000	1,000,000
발행 좌수	7,617	7,617
자본금	7,617,000,000	7,617,000,000

15. 결손금처리계산서

결손금처리계산서
 제35기 2019년 06월 01일부터 2020년 05월 31일까지
 처분확정일 2020년 08월 26일
 제34기 2018년 06월 01일부터 2019년 05월 31일까지
 처분확정일 2019년 08월 28일
 제33기 2018년 04월 01일부터 2018년 05월 31일까지
 처분확정일 2018년 08월 31일

안진회계법인

(단위 : 원)

과목	제 35(당) 기		제 34(전) 기		제 33(전전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(23,360,519,213)		(29,022,350,961)		(26,464,484,731)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(29,022,350,961)		(26,464,484,731)		(30,934,850,116)	
당기순손익	5,661,831,748		(2,557,866,230)		4,470,365,385	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		-		-
손해배상준비금		-		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(23,360,519,213)		(29,022,350,961)		(26,464,484,731)

16. 포괄손익계산서

당 회계법인은 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액을 계상하고 있지 않으며, 당 회계법인의 포괄손익은 당기순손익과 동일합니다.

17. 좌당순이익

좌당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 좌, 원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	5,661,831,748	(2,557,866,230)
가중평균좌수	7,617	7,617
좌당순이익(손실)	743,315	(335,810)

18. 특수관계자 거래

가. 당기말 및 전기말 현재 당 회계법인의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기타의 특수관계자	딜로이트컨설팅(유)	딜로이트컨설팅(유)
	딜로이트관세법인	딜로이트관세법인
	안진세무법인	안진세무법인
	디씨에이치(유)	디씨에이치(유)
	사원/임원	사원/임원

나. 주요 거래 내역

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

(단위 : 천원)

구분	매출거래 등		매입거래 등	
	당기	전기	당기	전기
딜로이트컨설팅(유)	2,939,819	2,438,931	4,210,195	1,357,409
딜로이트관세법인	418,319	417,068	193,350	50,313
안진세무법인	99,205	102,349	4,076,642	2,476,298
디씨에이치(유)	97,888	457,676	3,228	1,929,923
합계	3,555,231	3,416,024	8,483,415	5,813,944

다. 채권·채무 잔액

당기말 및 전기말 현재 당 회계법인의 특수관계자와의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분		기초	증가	감소	기말
매출채권 등(*)	딜로이트컨설팅(유)	3,313,328	14,706,076	15,448,981	2,570,424
	딜로이트관세법인	219,684	5,510,151	5,644,731	85,104
	안진세무법인	8,800	109,125	109,126	8,800
	디씨에이치(유)	4,022,153	107,677	2,112,653	2,017,177
	사원/임원	160,000	-	50,000	110,000
	채권계	7,723,966	20,433,029	23,365,491	4,791,504
매입채무 등(*)	딜로이트컨설팅(유)	471,653	4,631,215	4,868,696	234,172
	딜로이트관세법인	-	8,582,685	8,498,062	84,622
	안진세무법인	398,885	7,884,306	8,038,585	244,606
	디씨에이치(유)	27,375	3,551	27,385	3,540
	채무계	897,912	21,101,756	21,432,728	566,941

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분		기초	증가	감소	기말
	딜로이트컨설팅(유)	6,338,816	12,885,120	15,910,608	3,313,328
	딜로이트관세법인	12,836	624,627	417,779	219,684

구분		기초	증가	감소	기말
매출채권 등(*)	안진세무법인	290	112,584	104,074	8,800
	디씨에이치(유)	3,674,569	1,074,944	727,359	4,022,153
	사원/임원	112,100	60,000	12,100	160,000
	채권 계	10,138,612	14,757,275	17,171,921	7,723,966
매입채무 등(*)	딜로이트컨설팅(유)	1,363,755	1,493,150	2,385,251	471,653
	딜로이트관세법인	17,349	6,020,345	6,037,694	-
	안진세무법인	637,305	4,693,928	4,932,349	398,885
	디씨에이치(유)	158,407	2,122,916	2,253,948	27,375
	채무 계	2,176,815	14,330,338	15,609,241	897,912

(*) 매출채권 등(매입채무 등)에는 특수관계자와의 대여금(차입금) 등이 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자 지급보증 및 담보제공

보고기간 종료일 현재 당 회계법인이 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보제공의 내역은 없습니다.

19. 우발부채와 약정사항

가. 진행중인 소송사건

당기말 현재 진행중인 소송사건에 대해 46,981백만원을 소송충당부채로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 진행중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	건수	금액	원고	진행경과			사건내용
				제1심	항소심	상고심	
(주)일성	1	7,933,009	주주	원고 일부승소	원고 일부승소	진행중	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	24	35,367,310	회사채권자	진행중	-	-	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	32	274,472,879	주주	진행중	-	-	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	1	388,260,300	대우조선해양(주)	진행중	-	-	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	1	200,000	사외이사	진행중	-	-	손해배상청구소송

구분	건수	금액	원고	진행경과			사건내용
				제1심	항소심	상고심	
대한전선(주)	8	15,588,658	주주	진행중	-	-	손해배상청구소송
(주)솔로몬저축은행	1	2,721,896	후순위채권자	원고패소	원고 일부승소	진행중	손해배상청구소송
(주)솔로몬저축은행	1	5,039,170	후순위채권자	진행중	-	-	손해배상청구소송
삼성물산	1	200,320	주주	진행중	-	-	손해배상청구소송
삼성바이오로직스	1	8,449,205	주주	진행중	-	-	손해배상청구소송
합계	71	738,232,747					

대우조선해양(주) 등 총당부채로 계상된 소송 이외의 잔여 소송결과는 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예측되고 있으나, 향후 소송의 결과에 따라 추가적인 손실이 발생할 수도 있습니다.

나. 담보제공자산

당기말 현재 당 회계법인의 자산 중 담보제공된 자산의 내역은 없습니다.

다. 제공받은 지급보증

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

라. 약정사항

당기말 현재 당 회계법인이 체결한 주요약정현황은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 1USD)

구분	거래금융기관	약정한도	실행금액
일반대출	신한은행	15,000,000	7,000,000
당좌대월	신한은행	1,000,000	-
매입외환	신한은행	\$50,000	-
일반대출	HSBC	20,000,000	-
일반대출	국민은행	2,500,000	1,025

마. 운용리스계약

당 회계법인은 당기말 현재 건물 임차 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년 이내	12,376,028
1년 초과 5년 이내	49,504,113
5년 초과	33,518,410
합계	95,398,551

20. 현금흐름표

당 회계법인의 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표는 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
소송충당부채 중 변제대상 장기미수금	7,801,142	127,418
장기차입금의 면제	7,340,710	-
장기차입금의 유동성대체	-	2,909,304
채무의 차입금대체	-	1,420,160

21. 부가가치계산에 필요한 사항

당 회계법인의 당기 및 전기 중 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	182,239,713	167,657,439
퇴직급여	21,061,679	18,196,127
복리후생비	13,820,629	16,295,797
지급임차료	13,131,536	13,075,131
제세공과금	6,005,260	5,535,092
감가상각비	1,485,806	1,305,300
합계	237,744,623	222,064,886

22. 재무제표의 확정 및 승인

당 회계법인의 재무제표는 2020년 8월 26일 정기사원총회에서 최종 승인되었습니다.

2. 부속명세서

※ 상기 재무제표 주석에 동일한 내용이 포함되어 있으므로 사업보고서 작성
시행세칙에 따라 기재를 생략함

가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

차입처	차입금액	계정과목	만기일	차입금리
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

나. 타법인 출자 현황

(단위 : 원, 주, %)

계정과목	투자회사명	기초잔액			증감내역		기말잔액			비고
		수량	지분율	취득 원가	수량	취득 (처분) 가액	수량	지분율	취득 원가	
매도가능증권	대우송도개발	11,498	0.022	57,493,554	-	-	11,498	0.022	57,493,554	-
매도가능증권	신일건업	970	0.066	24,255,000	-	-	970	0.066	24,255,000	-
매도가능증권	캐슬파인리조트	798	0.012	7,980,000	-	-	798	0.012	7,980,000	-
매도가능증권	동부월드	19,911	0.129	199,110,000	-	-	19,911	0.123	199,110,000	-
매도가능증권	스타콜라보	-	0.000	-	3,720	1,860,000	3,720	0.141	1,860,000	-
	합계	-	-	288,838,554	-	1,860,000	-	-	290,698,554	-

다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

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

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

구분		2020(당기)		2019(전기)		2018(전전기)	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
회계감사	법정감사 (외감법)	86,352,093,549	25.00	69,310,927,312	21.35	12,237,550,775	17.54
	법정감사 (외감법이외)	681,352,003	0.20	933,781,329	0.29	301,486,489	0.43
	임의감사	14,924,810,655	4.32	16,032,776,752	4.94	3,094,695,979	4.44
	소계	101,958,256,207	29.52	86,277,485,393	26.57	15,633,733,243	22.41
세무자문	세무조정	10,796,830,003	3.13	10,814,738,303	3.33	5,113,724,737	7.33
	회계기장	9,142,917,791	2.65	7,732,379,478	2.38	1,222,831,648	1.75
	기타세무	49,364,727,318	14.29	58,305,144,545	17.96	18,813,791,730	26.97
	소계	69,304,475,112	20.07	76,852,262,326	23.67	25,150,348,115	36.05
경영자문	감사대상회사	203,988,108	0.06	12,938,831,851	3.99	-	0.00
	기타	173,875,474,962	50.35	148,592,817,822	45.77	28,983,248,830	41.54
	소계	174,079,463,070	50.41	161,531,649,673	49.75	28,983,248,830	41.54
기타	감사대상회사	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-
합계		345,342,194,389	100	324,661,397,392	100	69,767,330,188	100

4. 목적

- (1) 회계감사업무
- (2) 회계에 관한 감정·증명·정리에 관한 업무
- (3) 원가계산업무
- (4) 법인설립·청산에 관한 회계 및 내부통제구조에 관한 입안 업무
- (5) 세무에 관한 대리 또는 자문 업무
- (6) 경영자문·신용조사 및 평가 업무
- (7) 기업의 주식 또는 지분의 평가 업무
- (8) 기업매수 및 합병에 관한 업무
- (9) 경영·경제정보의 조사수집 및 분석 업무
- (10) 학술연구용역
- (11) 전산용역에 관한 업무

- (12) 온실가스·에너지 목표관리제와 관련된 검증 업무
- (13) 부동산 컨설팅
- (14) (녹색성장기본법에 의한) 온실가스 에너지 검증 업무
- (15) 기타 공인회계사법 제2조의 규정에 의한 직무에 부대되는 업무
- (16) 상기 각호 업무에 부수되는 교육 및 출판사업

5. 연혁

가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황

- 1986.02.25. 안암회계법인 설립
- 1987.02.12. 안진회계법인 설립
- 1987.03.30. 부산 분사무소 개설
- 1989.02.13. 대구 분사무소 개설
- 1990.03.28. 안암회계법인과 안진회계법인 합병
- 1993.03.09. 광주 분사무소 개설
- 1999.05.10. 안진회계법인과 세동경영회계법인 합병
- 2000.06.30. 대전 분사무소 폐쇄
- 2000.09.01. 대표이사 변경 : 대표이사 양 승 우
- 2002.07.01. DTT(Deloitte Touche Tohmatsu)와 업무 제휴
- 2004.10.01. 구미 분사무소 개설
- 2005.01.28. 안진회계법인과 하나회계법인 합병
- 2005.01.28. 서울(종로) 분사무소 개설
- 2005.05.30. 서울(종로) 분사무소 폐쇄
- 2008.09.30. 구미 분사무소 폐쇄
- 2009.04.01. 천안 분사무소 개설
- 2009.06.01. 대표이사 변경 : 대표이사 이 재 술
- 2011.09.30. 광주 분사무소 폐쇄
- 2014.05.31. 부산, 경남, 대구, 천안 분사무소 폐쇄
- 2014.06.01. 대표이사 변경 : 대표이사 함 종 호
- 2017.06.01. 대표이사 변경 : 대표이사 이 정 희

2019.03.01 대표이사 변경 : 대표이사 홍 종 성

나. 상호의 변경

해당사항 없음

다. 합병, 영업양수 또는 영업양도

1990. 03. 28. 안암회계법인과 안진회계법인 합병

1999. 05. 10. 안진회계법인과 세동경영회계법인 합병

2005. 01. 28. 안진회계법인과 하나회계법인 합병

6. 자본금 변동사항

(단위 : 천원)

일자	변경전 자본금	증자(감자)금액	변경후 자본금	변동원인
1988.03.31	150,000	65,000	215,000	유상
1989.01.01	215,000	40,000	255,000	유상
1990.03.28	255,000	37,000	292,000	유상(합병)
1995.01.20	292,000	230,000	522,000	유상
1996.12.31	522,000	478,000	1,000,000	유상
1997.10.15	1,000,000	133,000	1,133,000	유상
1998.09.30	1,133,000	70,000	1,203,000	유상
1999.05.10	1,203,000	1,156,000	2,359,000	유상(합병)
2001.09.14	2,359,000	819,000	3,178,000	유상
2005.01.28	3,178,000	2,080,000	5,258,000	유상(합병)
2006.10.28	5,258,000	1,150,000	6,408,000	유상
2008.06.04	6,408,000	731,000	7,139,000	유상

일자	변경전 자본금	증자(감자)금액	변경후 자본금	변동원인
2010.12.28	7,139,000	488,000	7,627,000	유상
2011.12.09	7,627,000	173,000	7,800,000	유상
2017.10.10	7,800,000	-2,178,000	5,622,000	자본감소
2018.03.21	5,622,000	1,995,000	7,617,000	유상

7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

(단위 : 개, 명)

구분		내용
제휴일자		2002.07.01
제휴회사 개황	회사명	Deloitte Touche Tohmatus Limited
	국적	United Kingdom
	소재지	United Kingdom (주사무소) 30 Rockefeller Plaza, New York, New York 10112, United States
	주요 업무	회계감사, 세무자문, 재무자문, 경영자문서비스
	회원사 분포국가수	150
	소속 전문가수	312,000
제휴형태		Member Firm
제휴내용		업무개별지원, 품질관리, 위험관리, 마케팅, 컴퓨터서비스, 기타

8. 주사무소 및 분사무소 현황

사무소	소재 도시명	주소	우편번호	대표 전화번호	인터넷 홈페이지
주사무소	서울	서울특별시 영등포구 국제금융로10 서울국제금융센터 One IFC 9층	07326	02-6676-1000	www.deloitteanjn.co.kr
분사무소	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

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")	2004년 07월 13일	2018년 07월 16일 ~ 2018년 07월 27일	금융감독원과 공동검사
일본	Japanese Financial Services Agency ("JFSA")	2009년 05월 29일	-	-
영국	Financial Reporting Council("FRC")	2010년 01월 07일	-	-
룩셈부르크	Commission de Surveillance du Secteur Financier ("CSSF")	2010년 05월 21일	-	-

나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

국가명	증권시장명	피감사회사명	결산연월	발행증권	비고
미국	뉴욕증권거래소	(주)우리금융지주	1912	주식	-
일본	동경증권거래소	한화케미칼(주)	1912	채권	(*1)
싱가포르	싱가포르증권거래소	(주)신세계	1912	채권	(*2)
싱가포르	싱가포르증권거래소	(주)우리은행	1912	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	수협은행	1912	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	농협은행	1912	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	한화케미칼(주)	1912	수익증권	(*3)
룩셈부르크	룩셈부르크증권거래소	(주)케이티앤지	1912	수익증권	-

(*1) 2019.11.07 상환 완료됨

(*2) 2020.05.08 상환 완료됨

(*3) 2019.07.12 상장 폐지됨

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

(1) 회계감사 및 관련 서비스

- 재무제표 감사 및 검토
- 경영 평가와 내부 감사
- 재무 예측 및 사업계획 수립
- 특수목적 감사
- 해외 증시 상장 자문
- 회계, 재무 및 원가 관련 각종 자문
- 일본계 기업 대상 회계 및 경영 관련 자문 - IFRS 관련 자문
- 내부통제제도 자문 및 구축

(2) 세무 자문 서비스

- 법인세 신고 서비스
- 세무진단 및 세무조사 지원 서비스
- 조세불복 및 예규질의 서비스
- 국내투자 관련 회사설립 지원 및 세무자문 서비스
- 해외투자 관련 세무자문 서비스
- 금융업 세무자문 서비스
- BEPS 자문 및 이전가격 관련 서비스
- 기업 인수·합병 관련 세무자문 서비스
- 상속·증여, 주식이동 관련 세무자문 서비스
- 해외 파견 임직원 세무자문 서비스
- 급여·회계·세무 아웃소싱 서비스
- 지방세 신고 및 조세불복 서비스

(3) 경영 자문 서비스

- 기업 위험관리 자문

- 전략 및 평판리스크 관련 서비스
- 사업연속성 (BCM: Business Continuity Management) 관련 서비스
- 지속가능경영 및 사회적 책임 관련 서비스
- 규제준수, 준법경영 및 규제대응 관련 서비스
- 금융기관 신용리스크, 운영리스크 및 시장리스크 관련 서비스
- 내부감사 대행 및 내부통제 구축·평가 관련 서비스
- 부정위험 적발 및 관리 서비스
- 규제기관 등 제3자 대상 인증 (SOC: Service Organization Control) 보고서 발행 서비스
- 매출·비용 적절성 검토 및 소프트웨어라이선스 검토 서비스
- 정보보안전략, 정보보호체계 구축 및 개인정보보호 관련 서비스

- 기업 재무 자문

- 기업 인수·합병 (M&A) 관련 재무 자문 서비스
- 투자유치 및 자금 조달 관련 자문 서비스
- 딜 구조 설계(Deal Structuring) 서비스
- 재무실사 서비스
- 기업 구조 조정 및 회생 절차 관련 자문 서비스
- 부실 채권 및 PF 채권 매각·인수 자문 서비스
- 부동산 사업 타당성 분석 자문 서비스
- 부동산 매각·매입 자문 서비스
- 부동산 개발 및 운영 관련 자문 서비스
- 가치평가 및 재무 모델링 서비스
- Forensic 서비스
(e-Discovery, 부정 조사, 정부기관 대응 조사, 중재 지원, Data analytics)
- 부동산(리테일) 관련 타당성 분석 및 금융 자문 서비스
- 리테일 관련 사업·개발 전략 수립 및 투자분석, 매입·매각 자문, 앵커유치 서비스
- Sports Business 서비스

(스포츠 관련 사업전략 Advisory, 구단 및 스포츠사업 valuation, 투자 유치, 스폰서링 중개, 중개권 인수 매각 등)

- 유통 소비재 기업 전략 방향 수립 서비스
(시스템 구축 및 유통화 방안, 유통 M&A 전략 수립)
- Digital Transformation 지원 서비스

- 기타 자문

- 재무정보 및 통합경영관리체계 관련 서비스
- 사무자동화 (RPA: Robotics Process Automation) 및 기타 프로세스 개선 관련 서비스

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

- MAP / APA 용역 수행
- 해외 대체투자 분야 세무자문 용역 수행
- IFRS 회계자문 수행
- GAAP Conversion 용역 수행
- 경영성과 평가 자문 용역 수행
- 내부회계관리제도 관련 용역 수행
- 결산지원 용역 수행
- IFRS 16 관련 용역 수행
- IFRS 9, 17 관련 용역 수행
- 다수 회사에 대한 해외 인수 실사 및 자문 용역 수행
- 사모펀드대상 기업가치 창출 업무(“ VCS”)수행
- 물적 분할 및 지분 매각 용역 수행
- IPO 관련 재무 자문 용역 수행
- 국내외 기업들에 대한 다수의 구조조정 및 합병 자문 용역 수행
- 금융기관 부실채권 매각 용역 수행
- 포렌직 및 e-Discovery 업무 용역 수행
- 부동산 자문 서비스 제공 (골프장사업 및 리테일 포함)
- 기업의 사회적책임 및 지속가능경영 전략 수립 용역 수행

- 기업의 업무연속성 경영 전략 수립 용역 수행
- 내부통제 개선, 내부감사 지원 및 Compliance 용역 수행
- 금융기관 리스크 컨설팅 용역 수행
- 정보보안 전략수립 및 보안관련 위기대응 용역 수행
- RPA (Robotics Process Automation) 및 Digital Finance 용역 수행

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

구분		감사대상회사	당 기	전 기
개별재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	52	76
		코스닥시장 상장법인	31	37
		코넥스시장 상장법인	4	3
		기타 사업보고서 제출대상법인	44	35
	기타 법인		471	519
	합계		602	670
연결재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	47	62
		코스닥시장 상장법인	29	31
		코넥스시장 상장법인	2	-
		기타 사업보고서 제출대상법인	28	23
	기타 법인		69	83
	합계		175	199

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	19	1	-	21	10	51
1조원 이상 ~ 2조원 미만	4	-	-	3	11	18
8,000억원 이상 ~ 1조원 미만	3	1	-	-	9	13
5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만	4	1	-	2	21	28
3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만	13	3	-	5	29	50
1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만	7	12	-	6	115	140

구분	사업보고서 제출대상법인				기타법인	합계
	유가증권시장 상장법인	코스닥시장 상장법인	코넥스시장 상장법인	기타 사업보고서 제출대상법인		
500억원 이상 ~ 1,000억원 미만	2	10	1	4	98	115
120억원 이상 ~ 500억원 미만	-	-	-	-	-	-
120억원 미만	-	3	3	3	178	187
합계	52	31	4	44	471	602

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

구분		1년차 (신규)	2년차	3년차	4년차	5년차	6년차	7년차 이상	합계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	4	12	-	6	1	1	28	52
	코스닥시장 상장법인	9	7	-	4	1	-	10	31
	코넥스시장 상장법인	3	-	-	-	-	-	1	4
	기타 사업보고서 제출대상법인	13	5	2	4	2	1	17	44
기타 법인		94	53	30	43	20	25	206	471
합계		123	77	32	57	24	27	262	602

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

구분		적정	한정	부적정	의견거절	계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	51	-	-	1	52
	코스닥시장 상장법인	29	1	-	1	31
	코넥스시장 상장법인	4	-	-	-	4
	기타 사업보고서 제출대상법인	44	-	-	-	44
기타 법인		467	1	-	3	471
합계		595	2	-	5	602

다. 연결재무제표 감사실적

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
1	KPX케미칼(주)	3	적정
2	KPX홀딩스(주)	21	적정
3	LS산전(주)	11	적정
4	OCI(주)	48	적정
5	SK루브리컨츠(주)	8	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
6	SK바이오팜(주)	1	적정
7	고려용접봉(주)	4	적정
8	고려해운(주)	5	적정
9	깨끗한나라(주)	3	적정
10	나디아퍼시픽(주)	1	적정
11	넷마블(주)	47	적정
12	농협경제지주(주)	17	적정
13	농협금융지주(주)	105	적정
14	농협생명보험(주)	5	적정
15	농협은행(주)	54	적정
16	대림에너지(주)	4	적정
17	대명광학(주)	1	적정
18	데브시스템즈(주)	15	적정
19	동부제철(주)	7	적정
20	동원수산(주)	5	적정
21	디에스티(주)	1	한정
22	디와이파워(주)	2	적정
23	롯데건설(주)	3	적정
24	롯데멤버스(주)	2	적정
25	롯데자산개발(주)	5	적정
26	롯데정보통신(주)	6	적정
27	롯데지알에스(주)	14	적정
28	리클린홀딩스(주)	7	적정
29	린나이코리아(주)	1	적정
30	마제스티골프코리아(주)	2	적정
31	메가스터디(주)	14	적정
32	메가엠디(주)	4	적정
33	메트라이프생명보험(주)	1	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
34	밀머란에스피씨주	3	적정
35	비씨카드주	3	적정
36	삼성에스디에스주	59	적정
37	삼성증권주	60	적정
38	삼아알미늄주	1	적정
39	삼천리주	16	적정
40	서린상사주	3	적정
41	서울도시가스주	20	적정
42	세종공업주	24	적정
43	소프트캠프주	2	적정
44	씨에스베어링주	1	적정
45	씨에스윈드주	13	적정
46	씨에스케이주	4	적정
47	씨지엔코리아홀딩스주	2	적정
48	아세아시멘트주	5	적정
49	아세아제지주	5	적정
50	아세아주	12	적정
51	에스엔에프코리아주	1	적정
52	에이에스이코리아주	1	적정
53	엘에스메카피온주	1	적정
54	엘에스아이앤디주	1	적정
55	엘에스엠트론주	17	적정
56	엘티삼보주	9	적정
57	우리금융지주주	102	적정
58	우리종합금융주	9	적정
59	이베스트투자증권주	12	적정
60	제이씨케미칼주	3	적정
61	제이엔케이히터주	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
62	(주)LG헬로비전	1	적정
63	(주)NICE홀딩스	31	적정
64	(주)SPC삼립	4	적정
65	(주)강스템바이오텍	2	적정
66	(주)경신	5	적정
67	(주)경신홀딩스	6	적정
68	(주)까사미아	1	적정
69	(주)나이스정보통신	4	적정
70	(주)노브메타파마	1	적정
71	(주)농협네트웍스	1	적정
72	(주)뉴로메카	1	적정
73	(주)뉴트리	7	적정
74	(주)대농	4	적정
75	(주)대림산업	27	적정
76	(주)대림코퍼레이션	5	적정
77	(주)대흥기획	5	적정
78	(주)더네이처홀딩스	1	적정
79	(주)동아지질	3	적정
80	(주)디비아이엔씨	2	적정
81	(주)디티알오토모티브	16	적정
82	(주)로커스	1	적정
83	(주)롯데알미늄	2	적정
84	(주)마이비	2	적정
85	(주)멀티캠퍼스	1	적정
86	(주)메타바이오메드	9	적정
87	(주)미라콤아이엔씨	1	적정
88	(주)베스파	7	적정
89	(주)비에이치	6	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
90	(주)삼양인터내셔널	1	적정
91	(주)서브원	4	적정
92	(주)서연	5	적정
93	(주)소프트뱅크코리아	3	적정
94	(주)신세계	15	적정
95	(주)신세계센트럴시티	2	적정
96	(주)신세계인터내셔널	4	적정
97	(주)세트렉아이	2	적정
98	(주)씨디네트웍스	6	적정
99	(주)알보젠코리아홀딩스	1	적정
100	(주)알티캐스트	15	적정
101	(주)에스앤아이코퍼레이션	7	적정
102	(주)에이치엔씨네트웍	2	적정
103	(주)엘에스(LS)	68	적정
104	(주)엘지	5	적정
105	(주)엘지씨엔에스	19	적정
106	(주)엘지하우시스	11	적정
107	(주)와이지-원	23	적정
108	(주)우리은행	74	적정
109	(주)우리카드	5	적정
110	(주)우림에프엠지홀딩스	5	적정
111	(주)우성사료	2	적정
112	(주)원방테크	12	적정
113	(주)웰컴엠에스	1	적정
114	(주)유베이스	1	적정
115	(주)유비케어	4	적정
116	(주)이노메트리	3	적정
117	(주)이노테라피	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
118	(주)이도	8	적정
119	(주)이비카드	3	적정
120	(주)이크레더블	1	적정
121	(주)자이언트스텝	4	적정
122	(주)전주원파워	3	적정
123	(주)제너시스비비큐	4	적정
124	(주)중앙리조트투자	2	적정
125	(주)중앙일보	3	적정
126	(주)지에스글로벌	15	적정
127	(주)지에스동해전력	1	적정
128	(주)지에스이앤알	10	적정
129	(주)케이티디에스	1	적정
130	(주)케이티스카이라이프	1	적정
131	(주)케이티앤지	25	적정
132	(주)케이티에스테이트	2	적정
133	(주)케이티인베스트먼트	6	적정
134	(주)코스모코스	2	적정
135	(주)코스와이어	3	적정
136	(주)코아비스	8	적정
137	(주)태영건설	14	적정
138	(주)테이팩스	2	적정
139	(주)티에스케이코퍼레이션	13	적정
140	(주)피케이엘	1	적정
141	(주)한국인삼공사	7	적정
142	(주)한국화이바	2	적정
143	(주)현대엘앤씨	4	적정
144	(주)헤인	1	적정
145	(주)호텔롯데	38	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
146	(주)휘닉스중앙	1	적정
147	(주)휴네시온	2	적정
148	(주)휴맥스	22	적정
149	(주)휴맥스홀딩스	1	적정
150	지디케이화장품(주)	1	적정
151	지산리조트(주)	3	적정
152	지엠비코리아(주)	7	적정
153	케이프투자증권(주)	2	적정
154	크레신(주)	7	적정
155	타이코에이앰피(주)	1	적정
156	폴라리스슈핑(주)	12	적정
157	하나마이크론(주)	10	적정
158	한국기업평가(주)	2	적정
159	한국전자금융(주)	4	적정
160	한국하니웰(주)	1	적정
161	한류타임즈(주)	4	의견거절
162	한림제약(주)	3	적정
163	한원마리타임(주)	1	적정
164	한화손해보험(주)	3	적정
165	한화케미칼(주)	183	적정
166	한화호텔앤드리조트(주)	10	적정
167	현당산업(주)	6	적정
168	현대상선(주)	27	적정
169	현대엔지니어링(주)	16	적정
170	현대카드(주)	9	적정
171	현대트랜시스(주)	12	적정
172	홈플러스스토어즈(주)	2	적정
173	홈플러스홀딩스(주)	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
174	환인제약(주)	1	적정
175	희성전자(주)	9	적정

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

구분	피감사회사명	결산월	국적	연결대상 회사수
-	해당사항 없음	-	-	-

Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 안진회계법인 품질 및 위험관리규칙에 품질관리제도의 궁극적인 책임은 대표이사에게 있음을 명시하고 있으며, 대표이사는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영을 담당할 실무 책임자로 품질관리업무 담당이사를 지정하고 그 권한을 위임하고 있습니다.

한편, 당 법인은 "Tone at the top" Communications 을 통한 품질 지향의 조직문화 구축을 강조하고 있으며 이윤 동기에 의하여 법인의 품질 달성의 목적이 훼손되지 않도록 평가, 보상 및 승진에 있어 품질관리항목을 포함하고 있습니다.

나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

<서식1-1>

조직도



조직도

- 사원총회는 당 법인 운영에 관한 최상위의 의결기관으로서 대표이사 및 이사의 선임/해임 및 재무에 관한 결정 등 법인의 경영과 관련한 중요사항에 대하여 결의합니다.
- Board of Partners는 당 법인의 파트너십의 운영, 실행에 관한 중요사항에 대한 권한 및 감독, 법인 장기전략에 대한 검토 및 주요 업무와 관련된 위험관리, 대표이사와 운영위원회에 대한 감독 및 파트너들의 권익 보호 등을 수행합니다.

<서식1-2>

회계법인 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
운영위원회	법인의 운영 및 영업활동에 관한 사항 중 중요한 항목에 대하여 검토하고 승인하는 의결 조직	8	대표이사 및 사원중에서 선임된 5인 이상 10인 이내의 위원으로 구성된다.
AQPRC	운영위원회의 회계감사본부 품질에 관한 궁극적 권한과 책임을 보조하기 위한 목적으로 설립 및 운영되며(Audit Quality Risk Review Committee), 법인의 감사품질 관련 중요한 항목의 논의, 검토 및 결정에 관한 권한과 책임을 가지는 위원회	4	품질관리실장(현, 위험관리본부장)이 AQPRC의 위원장을 담당하며, AABL(Audit & Assurance Business Leader), NPPD(National Professional Practice Director) 및 AARL(Audit & Assurance Risk Leader)로 구성된다.
윤리위원회	윤리와 관련된 법인의 방향, 정책 등을 심의 하며, 운영위원회에 징계 회부 여부를 결정하는 심의 기구	8	윤리위원회의 윤리위원은 FRL(윤리위원회 위원장, 이하 '윤리위원장' 이라 함), 윤리담당임원(윤리위원회 부위원장, Chief Ethics & Compliance Officer, 이하 'CEO' 라 함), 인사담당 임원인 3인의 당연직 위원과 윤리위원장의 추천으로 대표이사가 임명하는 5인의 추천직 위원으로 구성된다.
징계조사위원회	전문직 기준 및 품질관리 관련 사항 사유의 경중을 고려하여 징계조치를 결정하는 심의 기구	5	위원장은 FRL 으로 한다. 구성은 FRL 과 CEO 를 포함한 3인 이상의 위원으로 한다. FRL 은 품질관리실장(또는 FRL), Industry Leader(또는 해당 사안에 대해 전문적 식견을 가진 임원) 등을 징계조사위원회 위원으로 선임할 수 있다.

<서식1-3>

회계법인 계열회사 현황

회사명	설립일	사업내용	대표이사	주주현황(지분율)	소재지
딜로이트컨설팅 유한회사	1999년 04월 01일	경영컨설팅	송수영	디씨에이치(유)(59.84%) 송수영(9.43%) 김기동(6.45%) 배정희(6.45%) 최동건(4.22%) 조용호(3.17%) 이제원(4.52%) 김현정(5.92%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10(여의도동, 서울국제금융센터 원아이에프씨빌딩 6층)
딜로이트관세법인	2011년 06월 01일	관세업무	정인영, 유정곤	정인영(50.0%) 정진곤(12.5%) 신승학(12.5%) 유정곤(25.0%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10(여의도동, 서울국제금융센터 원아이에프씨빌딩 5층)
안진세무법인	2012년 11월 01일	세무업무	이호석	이호석(40.0%) 정재운(20.0%) 정한국(40.0%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10(여의도동, 서울국제금융센터 원아이에프씨빌딩 4층)
디씨에이치(유)	2001년 09월 01일	경영컨설팅, 자문	민홍기	민홍기(100%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10(여의도동, 서울국제금융센터 원아이에프씨빌딩 11층)

다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

<서식2>

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등			
			경력기간	구분	상근	전담
Audit-PPDG	품질관리 및 위험관리 총괄	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
Audit-PPDG	회계처리 기준 등 자문	2	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
Audit-PPDG	회계처리 기준 등 자문	3	7년 이상	공인회계사	상근	전담
Audit-PPDG	회계처리 기준 등 자문	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
Audit-PPDG	회계처리 기준 등 자문	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
Audit-PPDG	회계감사 기준 등 자문	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
Audit-PPDG	회계감사 기준 등 자문	3	7년 이상	공인회계사	상근	전담
Audit-PPDG	회계감사 기준 등 자문	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등			
			경력기간	구분	상근	전담
Audit-PPDG	회계감사 기준 등 자문	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
Audit-PPDG	감사품질 관리 및 감사조서 관리	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
Audit-PPDG	감사품질 관리 및 감사조서 관리	4	7년 이상	공인회계사	상근	전담
Audit-PPDG	감사품질 관리 및 감사조서 관리	4	5년 미만	기타직원	상근	전담
Audit-PPDG	교육훈련	1	7년 이상	공인회계사	상근	전담
Audit-PPDG	교육훈련	6	5년 미만	기타직원	상근	전담
Audit-PPDG	공시관리 등	7	5년 미만	기타직원	상근	전담
Audit-PPDG	Cross Border IPO 등	1	5년 미만	기타직원	상근	전담
RRO-Compliance	독립성 및 윤리	2	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
RRO-Compliance	독립성 및 윤리	1	7년 이상	공인회계사	상근	전담
RRO-Compliance	독립성 및 윤리	3	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
RRO-Compliance	독립성 및 윤리	9	5년 미만	기타직원	상근	전담

주) 품질관리업무 담당 인력 중 공인회계사가 아닌 기타 직원의 경력기간은 일괄 5년 미만으로 표시함.

라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중

<서식3>

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 백만원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중
210,878	6,208	2.94

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 법률 준수를 위한 정책

법인은 '윤리규정'을 제정하여 외부감사인 또는 전문직업인으로서 시장에서 기대와

역할에 부응하고 확고한 직업 윤리에 따라 독립적이고 엄정한 직무수행을 하기 위하여 임직원의 행동 원칙과 가치판단의 기준을 제공하고 있으며, 동 규정은 공인회계사 윤리기준에서 공인회계사 윤리의 근본원칙으로 제시하고 있는 윤리강령(성실, 객관성, 전문가적 적격성과 정당한 주의, 비밀유지, 전문가적 품위) 준수를 위한 행동 기준과 윤리적 문제에 대한 해결 절차를 제시하고 있습니다.

법인의 모든 임직원은 매년 윤리규정 준수확인서의 서명 및 제출을 통해 법인의 윤리 관련 모든 규정(윤리규정, 윤리규정 적용규칙, Anti-Corruption 적용규칙 등)을 준수해야 하는 책임이 있음을 확인하고, 법인의 윤리 관련 모든 규정을 위반한 사실이 없음을 서약하고 있습니다. 또한, 윤리적 요구사항(Ethics, Anti-Corruption, Insider Trading, Confidentiality, 성희롱 예방 포함)에 대한 전 임직원(신규 입사자 포함)의 교육이수를 의무화하고 있습니다.

2) 윤리 관련 커뮤니케이션

경영진은 임직원에게 Ethics & Integrity의 중요성을 전달하고, 매년 윤리 설문조사를 실시하여 윤리적 문제점을 파악하고 문제 해결을 위한 계획을 수립하고 있습니다. 또한, 윤리 캠페인, 사내 수시 공지, 윤리사건 처리 결과 공유 등을 통하여 정기적으로 윤리 규정 준수의 중요성에 대한 메시지를 전달하고 있습니다.

3) 윤리사무국의 설치 및 운영

법인은 윤리사무국을 운영하고 있으며, 법인 신고 채널(Ethics helpline) 등을 통하여 신고된 사항에 대하여 윤리규정 적용규칙 등 제반 규정에 따라 조사를 실시하고 있으며, 신고인 및 참고인이 보복으로 인한 불이익을 받지 않도록 비보복 정책을 시행하고 있습니다.

4) 윤리위원회 설치 및 운영

윤리위원회는 법인 내 윤리 이슈 발생 시 논의 및 해결책을 제시하며, 징계 수준을 심의·의결합니다.

5) 독립성 관련 규정의 제정 및 관련 정보의 DB화

법인은 외부감사인으로서 감사고객 및 그 관련기업(Affiliate)(이하 '제한기업(Restricted Entity)')에 대하여 독립성을 준수할 수 있도록, 독립성 규정과 독립성 규정 적용

지침 및 관련 세부 지침을 제정하여 적용하고 있습니다. 또한, 독립성 및 이해상충 검토에 필요한 정보를 내부 관련 시스템을 통해 체계적으로 DB화하여 보관하고 있습니다.

6) 독립성 유지가 요구되는 제한기업 리스트의 관리 및 게시

법인은 독립성을 유지하여야 하는 제한기업 정보 DB를 구축하여 관리하고 있으며, 동 DB 정보를 Portal 시스템인 AOP를 통해 게시하고 있습니다. 또한, 주기적으로 DB를 업데이트하고 있으며, 업데이트된 정보를 임직원에게 안내하고 있습니다.

7) 독립성 확인서 징구

- 인증업무 단위별 독립성 확인서 : 인증업무에 참여한 개인(Specialist 포함)은 인증업무 단위별로 업무시작시점 및 업무종료시점에 독립성 확인서를 제출하여야 합니다.

- 연차 독립성 확인서 : 모든 임직원은 매년 5월 31일 기준으로 7월 31일까지 연차 독립성 확인서를 제출하여야 합니다.

- 퇴직자 독립성 확인서 : 퇴사자는 직전 연차독립성확인서 제출일부터 퇴직일까지, 그리고 퇴직 이후 일정 기간의 고용관계 관련 독립성 준수 의무에 대한 퇴사자 독립성 확인서를 제출하여야 합니다.

8) 독립성에 대한 자문

독립성 관련 자문은 법인 AOP 상의 전자결재문서, 이메일 및 유선 통화를 통해 질의 및 회신하고 있으며, 독립성에 대한 자문은 비밀정보보호 목적으로 질의자에게만 공개하고 일정기간 이후 필요한 사람에게 공개됩니다.

9) 재무적 이해관계 신고

법인의 파트너 및 매니저는 본인, 본인의 직계가족(배우자 및 부양가족)의 상장주식, 펀드 및 증권계좌의 보유사실 및 거래 내역을 거래 발생 후 10 영업일 이내에 Deloitte의 글로벌 시스템인 GIMS(Global Independence Monitoring System)에 신고하여야 합니다. 또한, 법인의 매니저 미만 전문직 직원은 본인의 증권계좌, 상장주식 거래 내역을 거래 발생 후 10 영업일 이내에 LIIMS(Local Independence & Insider Trading Monitoring System)에 신고하여야 합니다. 한편, 법인의 모든 파트너 및 전문직 직원은 비상장 주식, 제한기업과의 대출, 예금 등 기타의 재무적 이해관계 및 배우자의

외부조직에서의 고용관계를 LIIMS에 신고하여야 합니다.

10) 주기적인 모니터링 수행

법인은 독립성 규정 및 관련 지침 등의 준수 여부를 확인하기 위하여 Engagement Acceptance, Business Relationship, Inspection and Testing 등의 모니터링을 매년 주기적으로 수행하고 있습니다.

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

1) 재무적 이해관계 및 사업관계

법인은 전문직 임직원의 재무적 이해관계를 GIMS 및 LIIMS에 신고하도록 요구하고 있으며, 신규 및 계속 감사업무에 대한 Conflict & Independence Check(이하 'C&I Check') 검토 수행 시, 법인 시스템에 신고된 재무적 이해관계에 기초하여 독립성 훼손 위험을 식별하고, 독립성 훼손 위험이 식별된 경우 관련 임직원에게 감사계약 체결 전까지 동 위험을 해소하도록 안내하고 해결 여부를 확인하고 있습니다. 또한, 신규 및 계속 감사업무에 대한 C&I Check 검토 수행 시, 감사고객 및 그 관련기업과의 사업관계가 식별된 경우 독립성 훼손 위험 여부를 분석하고, 독립성 훼손 위험이 없는 경우에만 감사업무의 수임 및 유지를 승인하고 있습니다.

2) 고용관계 등 기타 인적관계

법인은 전문직 임직원의 배우자가 외부조직에서 고용관계를 맺고 있는 경우 LIIMS에 신고하도록 요구하고 있으며, 법인의 모든 임직원은 법인 규정 "사외이사등 외부조직에의 직무종사 규칙"에 따른 승인절차를 통해 승인을 득한 경우에만 외부조직에서 활동할 수 있습니다. 신규 및 계속 감사업무에 대한 C&I Check 검토 수행 시 법인 DB에 신고된 임직원 및 배우자의 고용관계와 외부활동을 조회·확인하여 독립성 훼손 위험 여부를 확인하고, 독립성 훼손 위험이 식별된 경우 동 훼손 위험이 해소된 경우에만 감사업무의 수임 및 유지를 승인하고 있습니다.

3) 비감사업무 수행 등

법인은 제한기업에 대한 비감사업무 수임 시, 공인회계사법, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 '외부감사법'), 공인회계사윤리기준 등에 따라 독립성 훼손 위험을 식별하고, 위험이 식별된 경우 동 위험을 제거하거나 수용가능한 수준 이하로 감소시

킬 수 있는 적절한 안전장치를 적용하도록 요구하고 있습니다. 독립성 훼손 위협이 식별된 경우, 적절한 안전장치를 적용하여 동 위협이 제거되거나 수용 가능한 수준 이하로 감소된 경우에만 제한기업에 대한 비감사업무의 수임을 승인하고 있습니다.

(3) 유착위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

법인에 재직 중인 모든 임직원은 "사외이사등 외부조직에의 직무중사 규칙"에 따라 원칙적으로 제한기업과의 고용관계를 맺을 수 없습니다. 또한, 법인의 파트너 및 전문직 직원이 제한기업으로 이직하는 경우 관련된 법률 및 규정에 따른 독립성 훼손 위협에 대한 검토가 완료된 이후에 이직할 수 있으며, 퇴사 시 '(퇴사) 독립성 확인서'를 작성을 통해 퇴사 이후 고용관계로 인한 독립성 훼손 위협을 초래하는 상황이 발생하지 않게 할 것이라는 약속을 받고 있습니다.

한편, 법인은 감사파트너가 연속하여 장기간 감사업무를 수행할 경우 외부감사법, 공인회계사윤리기준 등 관련 법률과 규정에 따라 독립성이 훼손될 수 있으므로, 동 법규를 위반하지 않도록 감사업무에 대한 감사파트너를 배정하고 있습니다. 법인은 감사 파트너 배정 전에 사전적으로 모니터링을 수행하여 파트너 순환(Partner rotation)이 적절한지 확인하는 절차를 취하고 있고, 이러한 사전 모니터링이 적절한지 사후적으로도 재검토하고 있습니다.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

당 법인은 다음과 같이 의뢰인의 관계 및 특정 업무의 수용과 유지에 대한 정책과 절차를 수립하여 운영하고 있습니다.

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

당 법인은 특정 업무의 수용과 유지에 대한 결정 전 의뢰인과의 관계에 있어서의 독립성 및 이해상충 여부, 업무수행을 위한 적절한 지식, 경험 및 자격을 갖춘 파트너와 전문직 직원의 가용성, 제안된 전문가 서비스 제공을 위한 충분한 시간과 자원의 보

유 및 업무에 따른 위험요소 등을 고려하여 업무의 수용과 유지 여부를 평가하고 있습니다.

특정 업무의 수용과 유지를 위한 업무수임양식(EAF/ECF, Engagement Acceptance /Continuance Form) 작성 과정에 있어 의뢰인과의 독립성 및 이해상충 이슈에 대한 검토(Conflict & Independence Check)는 법인의 위험관리본부에서 일괄 수행하고 있으며, 검토 과정에서 국내 업무의 경우 법인 내부의 System을 Cross-border 업무의 경우 Deloitte Global System을 이용하고 있습니다.

Deloitte Global System은 Web 기반으로 Deloitte의 제한 고객을 검색하고 담당자의 승인을 득할 수 있게 하는 DESC(Deloitte Entity Search & Compliance)와 독립성 및 이해상충 이슈를 확인 할 수 있는 DCCS(Deloitte Conflict Checking System)로 이루어져 있습니다.

업무수임양식 작성 과정에 있어 의뢰인과의 독립성 및 이해상충 이슈에 대한 검토 외에도 해당 회사 사업의 특성, 경영진의 평판, 내부통제환경 등에 대한 정보를 입수하고, 이를 종합적으로 평가하는 과정을 통해 해당 업무에 대한 위험(Engagement Risk)을 세분화하고 있습니다.

특정 업무에 대한 위험평가 결과 High Risk로 분류된 업무의 경우 감사 업무의 수용과 유지와 업무수행이사에 대한 배정은 위험관리본부 및 회계감사본부 내 Risk Leader들로 구성된 AQRRC(Audit Quality & Risk Review Committee)에서 결정하고 있습니다.

2) 의뢰인의 성실성을 고려

당 법인의 의뢰인에 대한 성실성에 대한 평가는 상기에서 설명한 업무수임양식을 작성하는 과정에서 고객에 대한 이해(Know Your Client) 절차를 통하여 수행되며, 이 과정에서 잠재적인 고객 및 경영진에 관한 특성, 평판, 정직성 및 사업 관행 등의평가를 통해 업무의 수용과 유지 여부를 결정하고 있습니다.

(2) 업무의 해지

당 법인은 업무 수용과 유지에 대한 결정 이후 의뢰인과의 관계 및 특정 업무에 대한

관계의 해지를 고려할 만한 정보가 입수된 경우 적격한 상위 관리자(품질관리실장)에게 보고하고, 해당 의뢰인과의 관계 또는 특정 업무에 대한 해지 절차에 앞서 해당 업무를 해지하거나 또는 해당 업무와 의뢰인 관계 모두를 해지할 가능성, 해당 상황에 적용되는 전문직 책임 및 법적 책임과 규제기관에게 보고할 의무가 있는지 여부 등을 검토하고 있습니다.

4. 인적 자원

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

1) 채용

당 법인의 업무를 원활히 수행할 수 있도록 법인이 정한 소정의 자격을 구비한 자를 모집하여 인재상, 핵심역량 및 윤리적요구사항, 업무수행능력 등을 바탕으로 선발하고 있습니다.

직종별 채용은 전문직, 준 전문직, 행정직으로 구분하며, 수요 발생에 의거 연중 수시 진행되는 수시채용과 신입 회계사 정기채용으로 절차상 구분하고 있습니다.

모든 채용은 중장기 및 당해년도 인력계획을 바탕으로 진행하며, 채용 계획 수립 절차는 다음과 같이 수시 및 정기채용으로 구분하고 있습니다.

● 수시채용

결원 발생이나 사업 확장 등으로 증원 수요가 발생하였을 시 그 사유와 자격요건, 연간 인력계획 검토 결과를 바탕으로 인력충원 적정성을 검토 후 채용 진행하고 있습니다.

● 정기채용

신입 회계사 정기채용 규모는 당해년도 및 중장기 인력계획을 바탕으로 사업본부별 수요 파악 후 채용 진행하고 있습니다.

2) 교육훈련

당 법인은 임직원의 직무능력을 향상하고 Deloitte Policy Manual 및 제반 법규의 준수를 위한 교육 훈련 프로그램을 수립하여 운영하고 있습니다.

● 서비스라인별 전문교육 프로그램

회계감사(Audit & Assurance), 세무자문(Tax & Legal), 재무자문(Financial Advisory), 리스크자문(Risk Advisory) 등 각 서비스 라인에서 필요로 하는 전문 직무 교육을 제공하고 있습니다.

● 산업별 전문교육 프로그램

당 법인에서는 산업 전문성 제고와 역량 개발을 지원하고자 6개 인더스트리로 구분하여 국내, 외 콘텐츠를 활용한 Industry Learning 프로그램을 제공하고 있습니다.

본 교육을 통해 산업별 소개 및 업계 동향에 대해 학습하고 이를 토대로 Professional Service 를 강화하고 있습니다.

- Consumer
- Energy, Resources & Industrials (ER&I)
- Financial Services (FSI)
- Life Sciences & Health Care (LSHC)
- Government & Public Services (G&PS)
- Technology, Media & Telecom (TMT)

● 전문가 역량 및 리더십 개발 프로그램

당 법인은 글로벌 역량 모델과 임직원의 요구를 반영한 다양한 교육과정을 개발하여 제공하고 있습니다. 직무 전문 교육 이외에 Presentation, 협상, 고객관리, 커뮤니케이션, 퍼실리테이션, 문서작성, 외국어 교육 등 직무 공통 역량에 초점을 맞춘 Professional Skill Development Program을 운영하고 있습니다. 또한 직급별 승진자 프로그램 및 Inclusive Leadership, Shared Value 등 Global Talent 정책을 반영한 Leadership 프로그램을 운영함으로써 새롭게 부여받은 역할을 이해하고 수행할 수 있는 리더십을 함양하고 있습니다. 특히 Deloitte의 Member Firm으로서 국제적 감각을 갖춘 경쟁력 있는 서비스를 제공하기 위한 각종 글로벌 리더십 과정, 어학 프로그램 등이 운영되고 있습니다.

● 법정필수교육 프로그램

“ 직장내 성희롱 예방” , “ 장애인 인식개선” , “ 개인정보보호” 교육 등 국내법에 의거하여 의무적으로 실시해야 하는 법정필수교육 및 공인회계사 연수규정에 따른 수습 연수와 계속 교육을 통해 사회적 책임과 전문직업인으로서의 실무능력 향상을 위해 노력하고 있습니다.

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

(단위 : 시간)

구분	2020(당기)	2019(전기)	2018(전전기)
총 등록공인회계사	65	57	3
회계감사 사업부문 등록공인회계사	82	73	4

(2) 업무팀의 배정

1) 업무수행이사

당 법인은 감사업무에 대한 업무수행이사를 배정함에 있어 회계감사본부장이 품질관리실장과의 협의 하에 다음 사항을 고려하여 결정하고 있습니다.

- 법인의 업무품질관리검토제도 및 윤리규정에 대한 이해
- 해당 업무에 대한 수행, 감독 및 보고에 대한 이해
- 고객관계 및 고객이 속해있는 산업에 대한 이해
- 전문직 기준(회계 및 감사와 관련된 기준과 기타 전문직 기준) 및 관계 법규에 대한 지식
- 고객에 대한 독립성
- 감독당국 등으로부터의 조치 여부 및 법인 내부의 모니터링 결과
- 업무수행이사의 Industry 전문성, Quality, Workload 등

그러나 특정 업무에 대한 위험평가 결과 High Risk로 분류된 업무에 대한 감사 업무의 수용과 유지 그리고 업무수행이사에 대한 배정은 위험관리본부 및 회계감사본부 Leader들로 구성된 AQRRC(Audit Quality & Risk Review Committee)에서 결정하

고 있으며, 업무수행이사 배정 시 품질관리실장은 개별 업무수행이사의 산업 전문성 및 업무 품질평가결과, 업무량 등을 고려하여 후보군을 작성한 후 AQRRC에서 상기 후보군에 대한 검토를 거쳐 업무수행이사를 결정하고 있습니다.

한편, 품질관리실은 외부감사법 및 법인 내부 업무수행이사 교체 규정에 따라 주기적으로 업무수행이사 교체 대상 감사 업무에 대한 사전 모니터링을 통해 교체 대상 여부를 업무수행이사들에게 통지하고 있으며, 매분기 업무수행이사의 교체 규정 준수에 대한 사후 모니터링 및 최소 교육 시간의 충족과 필수 교육 이수 여부 등을 확인하고 있습니다.

2) 업무팀

감사업무팀(업무수행이사 제외)은 사업의 규모와 복잡성, 전문인력 투입의 필요성 및 기타 비경상적으로 예상되는 위험, 적용되는 회계감사기준 및 회계처리기준 등 각종 기준에 대한 이해, 보고서일자 또는 업무수행시기 등과 같은 고객의 기대, 이해 상충 및 독립성 문제, 스태프의 자격과 경험, 업무수행이사 및 매니저의 업무 참여 정도, 가용한 스태프 현황, 업무 참여 스태프의 연속성을 고려하여 선정합니다. 감사 업무팀은 한국공인회계사회에서 규정하는 교육 및 각 산업 조직별 교육, 법인이 제공하는 필수감사교육을 이수한 인원으로 구성하여야 하며 업무 매니저는 상기 사항을 고려하여 선정된 업무팀 초안을 작성하여 해당 업무수행이사의 승인을 얻어 구성 합니다.

감사업무 배치에 있어 기본 원칙은 아래와 같습니다.

감사업무의 위험도가 높은 업무는 기존에 이와 유사한 성격의 업무를 수행한 바가 있거나 이에 대한 이해도가 높은 인원을 우선적으로 배치하며, 품질평가점수가 낮은 인원은 위험도가 높은 업무에 투입을 제한합니다. 업무팀 간의 주 단위 투입인력 수의 균형을 맞추고 업무가 과도하게 집중되는 것은 피하도록 합니다.

감사업무팀은 업무를 위해 고객에게 제공한 서비스 수행 시간을 일 단위로 작성하여 제출하여야 하며 업무수행 시간은 업무 매니저 및 업무수행이사가 검토를 합니다. 확정된 시간은 주기적으로 모니터링 됩니다.

나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)

(1) 평가

1) 파트너 성과평가

파트너 성과평가는 비즈니스의 개발과 서비스의 질적 수준 제고, 수익성 제고 및 구성원 동기 부여 강화, Ethical leader로서 최고 수준의 Quality 및 Integrity 유지를 목적으로 시행되고 있습니다. 목표 대비 달성률을 기준으로 평가받는 MBO(Management By Objectives) 방식으로, 모든 파트너는 평가자와의 협의를 통해 연간 목표를 설정하여야 합니다. 평가요소는 경영성과 및 파트너로서 요구되는 역량으로 구성되며, 이 중 품질평가는 다시 윤리, 독립성, Quality, Risk Management 항목으로 구성됩니다. 모든 파트너는 연 1회 실시되는 윤리 다면평가의 대상이 되며, 그 결과 또한 품질평가의 하위요소로써 평가에 반영됩니다. 특히 감사 파트너는 전체 평가 중 품질평가가 매우 높은 비중을 차지하여 종합점수에도 많은 영향을 미치고 있습니다.

2) 직원 성과평가

직원 성과평가는 직원의 능력과 업적에 대한 점검을 통해 자기개발의욕을 고취시키고 업적 및 능력의 향상을 도모하는 것을 목적으로 하며, 신뢰할 만한 자료에 근거하여 객관적이고 공정한 평가가 이루어지도록 하는 것을 원칙으로 운영하고 있습니다. 매출 기여도와 같은 정량지표와 DTT Global 역량 모델에 기반한 정성지표를 종합적으로 고려합니다. 이외에도 품질관리 요소로써 교육이수, 독립성 규정준수 및 윤리 규정준수 여부를 대상으로 평가하며, 특히 회계감사본부와 리스크자문본부는 별도의 품질평가 항목을 추가하여 높은 가중치로 반영합니다. 또한 감독기관의 감리 결과에 따른 내부 징계를 받는 경우 그 수준에 따라 평가등급을 최대2단계 강등하는 조치를 취하고 있습니다.

(2) 보상 및 승진

1) 보상

개인별 성과 평가 결과와 당해 년도 조직별 성과에 따라 성과 상여금 지급과 임금 인상을 차등하여 실시하고 있으며, 우수한 성과에 대해서는 추가로 보상하는 조직별 포

상제도를 운영하고 있습니다.

2) 승진

파트너 승진의 경우 사업본부장 및 후원파트너를 통해 업무 성과 등을 바탕으로 적절한 후보가 1차로 추천되며, 본부 내 심층 검증을 거쳐 선별된 후보자는 다시 Nomination Committee로부터 사업계획(business case), 딜로이트 글로벌 경쟁력 기준 충족 여부 등의 기준을 바탕으로 적격성을 평가받게 됩니다. Nomination Committee에서 확정된 최종 후보는 BOP(Board of Partners)에서 승인한 후 사원총회의 특별결의를 통해 파트너로 임명됩니다. 다만 직전 2년간의 평가 등급이 일정 수준 이하인 경우, 감봉 이상의 징계 사항이 있는 경우, 업무품질평가 결과 중대한 결격사유가 있는 경우에는 파트너 임명 대상에 포함될 수 없습니다.

직원 승진의 경우 능력주의 및 기회균등의 원칙에 입각하여, 공정성과 객관성을 바탕으로 상위 업무를 충분히 수행할 수 있는 자 중에서 합리적으로 결정할 것을 원칙으로 운영되고 있습니다. 심사 대상자는 직급별 체류 기준 이상에 도달한 자로 하며, 업무평가결과, 법인에 대한 공헌도, 상위 직급 업무를 수행할 수 있는 역량 등을 종합적으로 고려하여 승진 여부를 결정합니다. 다만 최근 2년간 평가 등급이 일정 수준 이하인 경우, 감봉 이상의 징계 처분을 받고 1년이 경과하지 않은 경우에는 당해 년도 승진 심사 대상에 포함될 수 없습니다.

5. 업무의 수행

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 수행되는 업무가 전문가적 기준 및 해당 법규의 요구사항을 충족하고 일관된 품질을 유지할 수 있도록 다음과 같은 정책 및 절차를 구축 및 운영하고 있습니다.

(1) 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신 제공

1) 업무수행품질의 일관성

감사업무 품질의 향상 및 업무수행품질의 일관성을 위하여 국내의 회계감사기준과

Deloitte Global의 감사업무 방법론인 DTTL AAM(Audit Approach Manual)에 따라 감사업무를 수행하고 있으며, 감사업무의 효율적인 수행을 위하여 Deloitte의 감사업무 프로그램인 EMS(Engagement Management System)를 사용하여 감사업무를 수행하고 있습니다.

또한 당 법인은 감사업무 품질 유지를 위해 국내 제반 법규 및 Deloitte의 기준 준수를 위해 정기적으로 감사교육 및 Industry Specific Audit 교육을 시행하고 있습니다

2) 감독책임

업무수행이사는 감사업무의 수행 및 발행된 감사보고서의 전문직 기준 및 관련 법규 요구사항에 대한 준수에 있어 다음과 같은 책임을 지고 있습니다.

- 제공되는 감사업무에 대한 고객 및 이해관계자들의 기대 및 요구사항에 대한 평가
- 감사목적 달성을 위한 감사절차의 수립
- 감사팀의 구성
- 법인의 업무품질관리검토절차의 준수 및 제기된 주요 이슈에 대한 처리
- 고객과의 커뮤니케이션
- 감사의견 형성을 위한 절차의 지시

3) 검토책임

업무수행이사는 감사업무 수행 과정에 있어 수행한 감사절차와 입수한 감사증거가 감사보고서의 결론과 일치하는지에 대한 최종적인 판단을 위하여 다음의 검토절차를 수행합니다.

- 감사계획에 참여
- 수행된 감사업무에 대해 상급자의 적절한 검토가 이루어졌는지 확인
- 각 계정별로 적절한 감사절차가 수행되었는지 확인
- 업무품질관리검토절차 과정에서 제기된 주요 이슈의 처리
- 전문직 기준의 적용, 해석, 보고 등의 문제와 관련하여 내·외부 자문의 필요성 및 자문에 의하여 얻어진 결론이 적절히 문서화되고 적용되었는지 확인
- 감사결과 및 감사보고서에 대한 검토

(2) 업무품질관리검토

1) 업무품질관리검토의 기준

감사업무에 대한 위험평가를 통해 업무위험이 높은 기업에 대한 감사업무 등에 대해서는 업무품질관리검토를 수행하고 있으며, 업무품질관리검토가 요구되는 업무의 경우 감사보고서 발행 전 업무품질관리검토자의 승인을 필수로 요구하고 있습니다.

2) 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위

업무품질관리검토자는 지정된 검토대상회사의 검토업무를 수행하기 위하여 감사업무 단계별로 적시에 참여하여 실질적인 검토업무를 수행하여야 하며 검토업무 수행 시 확인된 주요 쟁점사항에 대해 업무수행이사와 충분히 토의를 거쳐 감사결론이 적절하게 형성되었는지를 검토하고 있습니다.

업무품질관리검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단사항과 감사보고서 형성과정에서 도달된 결론들에 대하여 다음의 사항을 고려하여 객관적인 평가를 수행합니다.

- 유의적 사항을 업무수행이사와 논의
- 재무제표와 감사보고서의 초안을 검토
- 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 근거와 관련된 감사문서를 선정하여 검토하되 감사계획 요약, 감사결과 요약, 업무품질관리검토자가 필수적이라고 판단한 기타 문서들은 필수적으로 검토

또한, 업무품질관리검토자는 독립성에 대한 업무팀의 평가, 의견의 차이가 있는 사항 등에 대한 업무팀이 적합한 자문을 수행하였는지와 그 자문의 결론, 업무품질관리검토를 위하여 검토된 문서가 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론에 대한 근거를 충분히 문서화하고 있는지에 대해 검토를 수행하고 있습니다.

업무품질관리검토자의 검토는 감사보고서일 또는 그 이전에 완료하고 있으며, 업무수행이사는 업무품질관리검토자의 검토 완료일 이전으로 감사보고서일을 정할 수 없습니다.

3) 업무품질관리검토자의 적격성 기준

업무품질관리검토자는 업무품질관리검토를 수행하는 재무제표감사업무에 대해서

독립성 및 객관성을 유지하여야 하며 회계감사기준, 관련 규정 및 산업 등에 대한 지식과 경험을 가지고 있어야 합니다. 또한 업무품질관리검토 업무를 수행하기에 충분한 시간을 투입할 수 있어야 하며, 업무품질관리검토자의 법인 내의 역할과 지위, 근무 기간과 경험 등을 종합적으로 고려하고 있습니다.

4) 업무품질관리검토의 문서화

업무품질관리검토자는 업무품질관리검토가 절차에 따라 이루어졌으며 업무품질관리검토 결과 어떠한 미해결 사항도 없다는 내용 및 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항에 대한 검토내용을 문서화하고 있습니다.

5) 의견의 차이

감사업무 수행 과정에서 업무팀원 간의 의견 차이는 당해 업무에 대한 업무품질관리검토자의 결정에 따르고 있으며, 업무수행이사와 업무품질관리검토자 또는 자문 담당자간에 의견 차이가 있는 경우 Audit Risk Leader의 결정에 따르며, Audit Risk Leader의 의견차이 조정 결과는 AQRRC에 보고하고 있습니다.

다만, Audit Risk Leader의 결정으로 의견차이가 해결되지 않는 경우에는 AQRRC의 결정에 따르고 있으며, 업무수행이사는 상기 의견차이에 대한 결정 내용과 그 근거 등을 문서화하여 보관하며, 상기 절차가 완료된 후에 보고서를 발행하고 있습니다.

(3) 자문

업무수행이사는 회계 또는 감사와 관련된 이슈로서 품질관리실과의 자문이 요구되거나 품질관리실과의 자문이 필요하다고 판단한 사항에 대해서는 업무수행이사의 책임 하에 품질관리실에 자문을 하고 있습니다.

업무수행이사는 회계 또는 감사 이슈에 대한 품질관리실과의 자문 내용을 문서화 하여야 하며, 동 문서에는 관련된 사실관계와 상황에 대한 기술, 제기된 이슈, 자문일자, 도출된 결론(결론에 대한 근거 포함), 고려된 전문가 기준 관련 규정 등이 포함하고 있습니다.

(4) 업무문서화

1) 최종업무파일의 취합완료

완결된 감사조서의 취합 및 보존을 위하여 회계감사사업본부 품질 및 위험관리지침에서 감사조서에 대한 보존책임 및 보존방법에 대한 절차를 규정하고 있으며, 감사업무 완료 후 소정의 기한 내 (예를 들어, 외부감사업무의 경우 감사보고서일로부터 60일 이내)에 최종감사파일을 취합 완료 (Assembly and Archiving)하여야 합니다.

2) 업무문서의 보존

Archiving된 전자조서 및 매뉴얼 감사조서의 경우 연도별 및 회사별(Engagement code 기준)로 구분하여 관련 법규에서 요구하는 소정의 기한 (예를 들어, 외감법 감사조서의 경우 8년, 나머지 업무의 경우 최소한 7년 이상)동안 다음과 같은 보존절차를 수행하고 있습니다.

전자조서의 경우 법인의 AAT(Audit Archive Tool) 시스템을 이용하여 보존하고 있으며, 1시간 단위로 백업 전용 시스템을 통해 보존 Data에 대한 Back-up 절차를 수행하고 있습니다.

매뉴얼 감사조서의 경우에는 조서 생산연도로부터 1년이 경과하지 않은 감사조서는 별도의 보안장치가 설치된 사내창고에서, 조서 생산연도로부터 1년이 경과된 감사조서의 경우 매년 이관절차에 따라 법인 외부의 창고로 이관하여 보관하고 있습니다.

또한, AAT 시스템에 Uploading 된 전자조서 등에 대하여는 품질관리실 내 Archiving 실무담당자가 IT 부서 담당자와 협업하여 매년 일정한 시기에 시스템 관리상태 등을 점검 후 그 결과를 품질관리실장에 보고하며, 매뉴얼 조서관리시스템에 입고/등록되어 사내지하창고 및 사외창고에 보존되고 있는 매뉴얼 감사조서에 대해서는 그 보존장소의 시설상태 및 안전장치, 화재예방시설에 대한 점검을 매년 일정한 시기를 정하여 실시하고 그 결과를 품질관리실장에 보고하고 있습니다.

최종감사조서 취합 완료일 이후 Archiving 된 감사조서는 기존 조서의 삭제 또는 폐기는 불가능하며 품질관리실의 승인 하에 추가만 가능합니다. 감사조서 등의 변경신청 시 정오표(수정 또는 추가되는 각 조서별 조서번호, 수정 또는 추가여부, 수정 또는 추가 사유, 수정 또는 추가되는 조서의 작성자, EMS 상 sign off 일자, 수정 또는 추가되는 조서의 검토자, EMS 상 sign off 일자, 수정사항이 감사 결론에 미치는 영향)를 작성하여야 하며, 해당 정오표를 전자조서에 추가하여 Archiving을 수행합니다.

나. 감사투입 인력 및 시간

<서식>

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

구분		인원수	투입시간
수습 공인회계사		183	117,992
등록 공인 회계사	1년 미만	103	116,425
	1년 이상 ~ 3년 미만	210	232,907
	3년 이상 ~ 5년 미만	125	134,931
	5년 이상 ~ 10년 미만	112	98,850
	10년 이상 ~ 15년 미만	57	52,439
	15년 이상	62	47,719
합계		852	801,263

다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 업무 수입 및 유지를 위한 위험관리절차를 통하여 업무의 수행에 따른 위험(Engagement Risk)을 종합적으로 평가하고 있으며, 연 1회 이상 업무별 위험 분류를 재평가하고 있습니다.

업무의 수행에 따른 위험을 평가함에 있어 동 업무의 성격, 고객의 위험 평가결과 등을 종합적으로 고려하며, 업무에 대한 위험을 정상위험(Normal Risk), 정상보다 높은 위험(Greater Than Normal Risk), 정상보다 매우 높은 위험(Much Greater Than Normal Risk)로 세분화하여, 업무의 수행에 따른 위험이 높은 회사에 대해서는 업무 수입 및 유지를 위하여 추가 승인을 받도록 요구하고 있습니다.

업무 수입 및 유지에 대한 평가 결과나 특정 업무에 대한 검토 결과 High-risk로 판단되는 업무에 대해서는 다음과 같은 위험관리체를 운영하고 있습니다.

① High-risk 업무에 대한 업무의 수입 및 유지 여부에 대한 결정과 업무수행이사에 대한 배정은 위험관리본부 및 회계감사본부 내 Risk Leader들로 구성된 AQRRC(Audit Quality & Risk Review Committee)에서 결정하고 있습니다.

② 업무의 수행에 따른 위험이 정상보다 높은 위험(GTN) 및 정상보다 매우 높은 위험(MGTN)으로 분류된 업무에 대해서는 업무품질관리검토자를 지정하여 사전 심리를 수행하고 있으며, 보고서 발행 이전에 업무품질관리검토 절차를 완료하도록 하고 있습니다. 특히, MGTN으로 분류되는 업무의 경우 해당 업무의 계획 및 수행과정에 추가적인 적격성과 객관성을 제공하기 위한 목적으로 동 업무팀의 구성원이 아니며 해당 업무와는 독립적이고 해당 산업에 대한 적절한 경험 및 전문지식을 보유한 SRP(Special Review Partner)를 선임하고 있습니다.

③ 사후품질관리검토 대상 선정 함에 있어 Risk-based 접근 방식에 따라 High-risk 업무를 우선적으로 선정하고 있습니다.

6. 모니터링

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 품질관리 정책과 절차의 준수여부를 모니터링하기 위해 아래와 같은 프로그램을 운영하여 품질향상에 노력하고 있습니다.

(1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

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

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

① SQC (System of Control)에 대한 Practice Review

당 법인은 DTTL의 Audit Quality Monitoring & Measurement Manual에 따라 SQC (System of Control)에 대해 Practice Review를 수행하고 있습니다. 해당 Practice Review는 전문업무와 관리업무(예, 인적자원, 독립성, 윤리 등)에 대한 법인의 위험 관리와 품질관리절차를 포함하고 있습니다.

② 사후심리 수행

당 법인은 품질관리를 위한 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있는지에 대한 합리적 확신을 얻을 수 있도록 사후심리를 실시하고 있습니다. 감사 등과 관련된 회계감사본부 내 모든 위험관리 및 업무품질관리검토 방침이나 절차가 개별감사업무 등의 수행 과정에서 적절히 수행되고 있는지를 파악하기 위하여 일정기간 동안 수행된 감사업무 등을 점검하여 발생 가능한 법인의 감사위험 등을 제도적으로 방지하고 향후의 감사업무 등과 관련된 위험관리 및 품질 관리를 향상시키고자 매년 사후심리(개별 감사업무에 대한 Practice Review)를 수행하고 있습니다. 각 업무파트너별로 통상 3년 이하의 주기에 최소 1개 이상의 업무에 대해 사후품질관리검토 여부를 점검하는 것을 원칙으로 하되, 매년 직전 사업연도에 감사업무를 수행한 업무파트너 중 100분의 30 이상에 대하여 사후품질관리검토를 시행하도록 하고 있습니다.

2) 모니터링 절차 수행자 선정

각 감사대상업무의 사후품질관리검토자는 적격성, 전문성, 독립성 준수 여부 등을 고려하여 지정합니다.

3) 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

사후심리 결과 발견된 주요 미비점은 품질관리실장에게 보고하며, 품질관리실장은 중요지적사항 및 유의사항에 대해서 감사본부 구성원들에게 안내하고, 내부 교육을 실시합니다. 또한, 전반적 또는 반복적인 미비사항에 대하여 개선 조치를 수립하기 위하여 원인분석(Casual Factor Analysis)을 수행하며, 이를 통해 개선 계획을 도출하고 이행된 결과를 모니터링을 합니다.

또한, 당 법인은 매년 상기의 모니터링의 결과를 업무수행이사의 성과평가에 반영하여 구성원 모두에게 품질관리의 중요성을 강조하고 있습니다.

(2) 고충과 진정

당 법인은 고충과 진정을 해결하기 위하여 임직원 및 외부인이 법규상의 잠재적 위반 사항 및 비윤리 문제를 실명 또는 익명으로 비밀리에 자유롭게 신고할 수 있는 ‘Deloitte Speak Up’ 신고채널을 운영하고 있습니다. 사실관계 파악을 위해 고충과 진정의 내용을 조사하고, 조사 결과에 따라 징계 조치 뿐 아니라 품질관리정책과 절차의 설계, 운영의 미비점이 인식되는 경우 적합한 개선조치를 취하고 있습니다.

(3) 품질관리시스템의 문서화

당 법인은 품질관리시스템 운영에 있어 대상 선정 등을 포함한 계획과 수행 결과 및 개선 계획 등에 대해 적절하게 문서화하고 이를 보존하고 있습니다.

나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

감사업무파트너(Engagement Partner) 및 업무매니저(Engagement Manager)는 사업의 규모와 복잡성 및 스태프의 자격과 경험 등을 고려하여 감사업무팀 구성 및 수습공인회계사를 포함한 감사업무보조자 배정을 하고 있습니다.

해당 감사업무의 현장책임자(Field Senior)는 수습공인회계사 등 감사업무보조자가 수행한 업무의 감독 및 그 결론에 대한 책임을 지도록 하고 있으며, 감사업무파트너 및 업무매니저는 현장책임자 및 감사업무보조자가 수행하는 업무에 대해서 감독 및 검토를 수행하고 있습니다. 업무매니저 및 현장책임자의 감독업무는 현장에서 실시함을 원칙으로 하여 적시에 교육, 지도, 감독 및 검토가 이루어지도록 하고 있습니다.

다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

(1) 내부심리 실시 현황

사후심리는 모든 감사업무수행이사에 대하여 3년 이하의 주기에 최소 1개 이상의 업무에 대하여 수행되고, 직전사업연도 감사업무수행이사 중 30/100 이상에 대하여 사후심리를 수행할 수 있도록 검토대상 이사를 선정합니다. 사후심리 대상 감사업무 수행이사 선정 이후 개별감사업무의 위험요소(High-Risk), 규모 및 복잡성(감사투입 시간) 등을 고려하여 사후심리대상 감사업무를 확정합니다. 사후심리에는 DTTL에서 직접 수행하는 사후심리업무를 포함합니다.

(2) 관련 심리결과문서 보관정책

당 법인은 사후심리 수행계획, 수행내역 및 구체적인 결과(발견사항 및 미비점, 업무별 등급, 법인 전반에 영향을 미치는 항목 등)를 문서화하고 있으며, 해당 사후심리가 완료된 연도의 말일부터 6년동안 보관하고 있습니다. 품질관리실장은 사후심리에서 발견된 법인 전반에 영향을 미치는 항목에 대해 개선 조치를 수립하기 위하여 원인분석(Causal Factor Analysis)활동을 수행하며, 이를 통해 도출된 개선 계획을 이행하고 그 결과를 모니터링 합니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

법인은 전문직 임직원의 미공개 중요정보를 이용한 불공정 거래 행위를 방지하기 위하여 『전문직 임직원의 주식거래제한 및 관리 지침』을 제정하였고, 이에 따라 법인

전문직 임직원의 감사고객에 대한 주식거래를 제한하고 규정 준수 여부를 주기적(연 2회)으로 모니터링하고 있습니다.

법인은 모든 전문직 임직원이 주식 매수·매도 시 적시에 신고하고 이를 모니터링할 수 있도록 주식거래 신고 시스템(GIMS 및 LIIMS)를 구축하여 운영하고 있습니다.

파트너 및 매니저는 본인, 배우자 및 부양가족의 상장주식 및 증권계좌 보유 내역을 GIMS에 신고하여야 하며, 거래 발생 시 10영업일 이내에 GIMS에 신고(비상장주식은 LIIMS에 신고)하여야 합니다. 매니저 미만 전문직 직원은 본인의 주식 및 증권계좌 보유 내역을 LIIMS에 신고하여야 하며, 거래 발생 시 10영업일 이내에 신고하여야 합니다.

● GIMS/LIIMS

GIMS(Global Independence Monitoring System)는 신고 대상자가 보유한 상장주식 및 증권계좌, 펀드를 입력·신고하는 시스템으로, 법인의 감사고객 여부가 자동으로 체크되며, 신고 내용의 예외사항은 GIMS report를 통해 주 단위로 모니터링되고 있습니다.

한편, 비상장주식 및 감사고객에 대한 예적금, 대출 등의 재무적 이해관계는 법인의 LIIMS(Local Independence & Insider Trading Monitoring System)를 통해 신고하도록 하고 있으며, 감사고객에 대한 신고 내용은 수시로 모니터링되고 있습니다.

나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

법인은 재직 중인 전문직 임직원 중 약 20%를 샘플링하고, 샘플링된 인원에 대하여 기준일 현재 잔고내역서와 직전 1년간의 주식 거래 내역을 요청하여 『전문직 임직원의 주식거래제한 및 관리 지침』의 위반 여부를 연 2회 모니터링하고 있습니다. 모니터링 결과 규정을 위반한 자에 대해서는 『상벌규칙』과 『독립성 규정 위반에 대한 징계 규칙』에 따라 징계하고 있습니다.

IV. 인력에 관한 사항

1. 인력 총괄표

(단위 : 명)

사무소	구분	공인회계사					기타직원 (비공인회계사)	합계
		사원	(이사)	소속공인회계사		소계		
				등록	수습			
주사무소	상시근무	107	68	877	193	1,177	1,031	2,208
	비상시	-	-	-	-	-	-	-
	소계	107	68	877	193	1,177	1,031	2,208
분사무소	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	-
합계		107	68	877	193	1,177	1,031	2,208

주) 사원을 제외한 등록공인회계사 877명 중 외감법에 의한 실무수습이 종료되지 않은 공인회계사는 139명임.

2. 사원(출자)·이사 현황

가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
1	홍중성	대표	대표이사	28년7개월	26년6개월	10.38
2	전용석	사원 파트너	회계감사	25년10개월	24년2개월	4.36
3	민홍기	사원 파트너	경영지원	26년8개월	24년7개월	4.25
4	길기완	사원 파트너	재무자문	23년10개월	21년10개월	3.20
5	한홍석	사원 파트너	세무자문	25년7개월	23년6개월	2.95
6	이길우	사원 파트너	위험관리	12년9개월	29년6개월	2.82
7	오성훈	사원 파트너	고객전략	24년7개월	22년8개월	2.76
8	조규범	사원 파트너	세무자문	5년4개월	19년5개월	2.76
9	정우창	사원 파트너	회계감사	28년3개월	26년9개월	2.52
10	권지원	사원 파트너	세무자문	22년8개월	22년7개월	2.36
11	김정표	사원 파트너	회계감사	19년8개월	29년4개월	2.36
12	이지신	사원 파트너	고객전략	25년7개월	23년8개월	2.36
13	김준구	사원 파트너	회계감사	25년5개월	24년1개월	2.24

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
14	조남진	사원 파트너	리스크자문	15년7개월	20년8개월	2.06
15	김재환	사원 파트너	재무자문	22년6개월	20년8개월	1.94
16	박승찬	사원 파트너	위험관리	22년3개월	26년6개월	1.94
17	김준철	사원 파트너	BOP	12년9개월	29년7개월	1.89
18	윤영원	사원 파트너	회계감사	30년4개월	29년4개월	1.58
19	이주현	사원 파트너	회계감사	29년8개월	27년4개월	1.58
20	권기태	사원 파트너	세무자문	19년6개월	23년1개월	1.58
21	서정욱	사원 파트너	회계감사	21년6개월	19년8개월	1.52
22	김지현	사원 파트너	세무자문	22년6개월	20년8개월	1.42
23	유병문	사원 파트너	회계감사	23년7개월	21년8개월	1.39
24	신병오	사원 파트너	회계감사	21년6개월	19년8개월	1.39
25	김한석	사원 파트너	회계감사	22년5개월	20년8개월	1.37
26	김중래	사원 파트너	세무자문	26년8개월	24년6개월	1.37
27	동근택	사원 파트너	세무자문	26년9개월	26년8개월	1.37
28	박언용	사원 파트너	회계감사	20년8개월	29년5개월	1.34
29	김보훈	사원 파트너	재무자문	20년4개월	23년8개월	1.34
30	이상근	사원 파트너	회계감사	27년8개월	25년6개월	1.31
31	김명규	사원 파트너	세무자문	24년7개월	22년8개월	1.31
32	이종우	사원 파트너	재무자문	21년7개월	19년8개월	1.31
33	장형수	사원 파트너	회계감사	23년 7개월	21년8개월	1.29
34	오용진	사원 파트너	재무자문	18년5개월	19년1개월	1.29
35	조병왕	사원 파트너	재무자문	9년1개월	16년2개월	1.29
36	박성호	사원 파트너	회계감사	27년7개월	25년6개월	1.26
37	김철호	사원 파트너	회계감사	21년9개월	26년6개월	1.26
38	박성한	사원 파트너	세무자문	17년7개월	20년8개월	1.26
39	백인규	사원 파트너	재무자문	23년7개월	21년8개월	1.23
40	강상욱	사원 파트너	회계감사	21년7개월	19년8개월	1.21
41	이재훈	사원 파트너	회계감사	26년7개월	24년6개월	1.18
42	장수재	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년8개월	1.18
43	유지훈	사원 파트너	회계감사	23년6개월	21년7개월	1.16
44	박재관	사원 파트너	회계감사	23년5개월	21년8개월	1.10
45	박주형	사원 파트너	재무자문	11년3개월	16년5개월	1.10
46	임규동	사원 파트너	재무자문	23년6개월	21년8개월	1.10
47	강승수	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년7개월	1.08
48	황재호	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년7개월	0.92

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
49	이동영	사원 파트너	재무자문	13년0개월	17년7개월	0.92
50	진현식	사원 파트너	재무자문	18년6개월	16년8개월	0.92
51	김동환	사원 파트너	회계감사	17년6개월	15년8개월	0.87
52	송정선	사원 파트너	리스크자문	15년8개월	17년10개월	0.87
53	김태영	사원 파트너	회계감사	18년6개월	16년8개월	0.84
54	장준호	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년8개월	0.83
55	조태진	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년8개월	0.83
56	임승렬	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년8개월	0.01
57	손재호	사원 파트너	회계감사	4년8개월	19년7개월	0.01
58	박인근	사원 파트너	회계감사	22년5개월	20년8개월	0.01
59	이동현	사원 파트너	회계감사	22년11개월	22년4개월	0.01
60	김현근	사원 파트너	회계감사	21년6개월	19년3개월	0.01
61	송의열	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년7개월	0.01
62	나기영	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년8개월	0.01
63	문희창	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년8개월	0.01
64	최준	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년8개월	0.01
65	정현	사원 파트너	회계감사	18년6개월	17년10개월	0.01
66	문성욱	사원 파트너	회계감사	18년6개월	16년8개월	0.01
67	공선희	사원 파트너	회계감사	18년6개월	16년8개월	0.01
68	문형식	사원 파트너	회계감사	17년6개월	15년8개월	0.01
69	이록영	사원 파트너	회계감사	17년6개월	15년5개월	0.01
70	황승희	사원 파트너	회계감사	17년6개월	15년4개월	0.01
71	김기현	사원 파트너	회계감사	17년11개월	20년8개월	0.01
72	서규석	사원 파트너	회계감사	17년0개월	16년2개월	0.01
73	하성호	사원 파트너	회계감사	16년7개월	15년2개월	0.01
74	오행섭	사원 파트너	회계감사	16년7개월	15년2개월	0.01
75	신창욱	사원 파트너	회계감사	16년7개월	15년2개월	0.01
76	이찬행	사원 파트너	회계감사	16년7개월	15년2개월	0.01
77	허호영	사원 파트너	회계감사	16년10개월	16년9개월	0.01
78	김영재	사원 파트너	회계감사	15년7개월	14년7개월	0.01
79	위호광	사원 파트너	회계감사	15년7개월	14년5개월	0.01
80	김우람	사원 파트너	회계감사	15년7개월	13년6개월	0.01
81	박재철	사원 파트너	회계감사	15년7개월	13년6개월	0.01
82	오규찬	사원 파트너	회계감사	15년7개월	13년6개월	0.01
83	안종민	사원 파트너	회계감사	15년2개월	15년2개월	0.01

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
84	김기철	사원 파트너	회계감사	15년1개월	15년2개월	0.01
85	양원제	사원 파트너	회계감사	14년8개월	12년6개월	0.01
86	최호계	사원 파트너	회계감사	14년8개월	12년4개월	0.01
87	이선희	사원 파트너	회계감사	14년7개월	13년6개월	0.01
88	조지훈	사원 파트너	회계감사	14년5개월	11년11개월	0.01
89	김경훈	사원 파트너	회계감사	13년2개월	17년7개월	0.01
90	장문보	사원 파트너	회계감사	12년8개월	12년7개월	0.01
91	김성수	사원 파트너	재무자문	16년7개월	15년2개월	0.01
92	김영훈	사원 파트너	회계감사	2년2개월	13년5개월	0.01
93	김욱	사원 파트너	재무자문	15년2개월	19년8개월	0.01
94	김재현	사원 파트너	회계감사	15년7개월	13년6개월	0.01
95	김학범	사원 파트너	리스크자문	15년8개월	14년5개월	0.01
96	박상훈	사원 파트너	고객전략	21년7개월	19년8개월	0.01
97	송준걸	사원 파트너	재무자문	15년7개월	14년7개월	0.01
98	신창환	사원 파트너	세무자문	0년2개월	2년11개월	0.01
99	오중화	사원 파트너	세무자문	8년5개월	16년7개월	0.01
100	우승수	사원 파트너	세무자문	13년8개월	12년5개월	0.01
101	이석규	사원 파트너	세무자문	18년6개월	16년7개월	0.01
102	이성재	사원 파트너	세무자문	15년7개월	13년6개월	0.01
103	이신호	사원 파트너	세무자문	14년8개월	12년5개월	0.01
104	이정숙	사원 파트너	회계감사	18년6개월	16년7개월	0.01
105	임홍남	사원 파트너	세무자문	6년0개월	11년0개월	0.01
106	전중무	사원 파트너	리스크자문	0년6개월	12년9개월	0.01
107	최국주	사원 파트너	세무자문	20년6개월	18년8개월	0.01

나. 이사의 보수 현황

(단위 : 백만원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
1	홍종성	대표이사	근로소득	851
2	최수열	사원 파트너	근로소득 퇴직소득	696

주) 개별보수가 5억원 이상인 경우에 한정함.

다. 이사의 징계내역

연번	성명	직위	징계내역	징계일자	비고
1	유OO	사원 파트너	- 당해 회사에 대한 감사 업무제한 3년 - 주권상장·지정회사 감 사업무제한 1년 - 직무연수 12시간	2018-04-25	(주)케이티이엔지코어
2	이OO	사원 파트너	- 당해 회사에 대한 감사 업무제한 1년 - 주권상장(코스닥 및 코 넥스상장 제외)·지정회 사 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간	2018-04-25	(주)케이티이엔지코어
3	박OO	사원 파트너	- 당해 회사에 대한 감사 업무제한 1년 - 직무연수 4시간	2019-11-12	에코바이오홀딩스(주)

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

사무소명	기초인원	증가	감소	기말인원
(주사무소)	934	243	193	984
(분사무소)	-	-	-	-
합계	934	243	193	984

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
회계감사	101	192	110	109	60	63	635

사업부문	1년미만	1년이상~3년미만	3년이상~5년미만	5년이상~10년미만	10년이상~15년미만	15년이상	합계
세무자문	17	33	18	42	24	16	150
경영자문	17	41	48	43	8	15	172
기타	1	-	-	4	5	17	27
합계	136	266	176	198	97	111	984

5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 원, 명)

구분	2020(당기)		2019(전기)		2018(전전기)	
	인원	보수	인원	보수	인원	보수
회계감사	970	84,220,335,639	762	67,053,084,728	760	15,283,743,864
세무자문	412	43,013,995,973	469	50,480,044,852	452	11,004,905,088
경영자문	617	63,148,674,138	619	53,523,993,486	548	9,971,650,342
기타	209	20,494,637,130	230	15,912,948,161	211	3,677,866,894
합계	2,208	210,877,642,880	2,080	186,970,071,227	1,971	39,938,166,188

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

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

구분	전문자격증명	인원
국내	선물거래상담사(CFC)	5
	CFES (Certified Foreign Exchange Specialist, 외환전문역)	1
	관세사	16
	감정평가사	2
	세무사	80
	증권분석사	1
	재무설계사	2
	펀드/증권/파생상품 투자상담사	22
	변호사	19
	보험계리사	3
	공인중개사	1

구분	전문자격증명	인원
국외	미국공인선물중개사 (AP)	2
	ASA (Associate of the Society of Actuaries, 미국보험계리사)	1
	미국공인회계사	215
	호주공인회계사	5
	영국공인회계사	4
	미국변호사	9
	호주변호사	1
	싱가포르변호사	1
	CFA [Chartered Financial Analyst, 공인재무분석사]	20
	CISSP (Certified Information Systems Security Professional, 정보시스템 보안전문가)	11
	CIA (Certified International Investment Analyst, 국제공인투자분석사)	1
	ISMS 관련(Information Security Management Systems)	11
	CCIM (Certified Commercial Investment Member, 상업용 부동산투자분석사)	3
	CIA (Certified Internal Auditor, 공인내부감사사)	3
	CISA (Certified Information System Auditor, 정보시스템감사사)	33
	FRM (Financial Risk Manager, 재무위험관리사)	9
	OCP (Oracle Certified Professional)	16
SAP	49	
SCJP/OCJP (Sun Certified Java Programmer/ Oracle Certified Java Programmer)	14	
합계	-	560

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	당기적립액	당기사용액	기말잔액	당기사용내용
손해배상준비금	30,057	-	-	30,057	-
손해배상공동기금	2,175	64	-	2,239	-
계	32,232	64	-	32,296	-

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

보험회사명	보험상품명	계약기간	연간보험료	보험금		보장범위
				총 보상 한도	1사고당 보상 한도	
동부회재해상보험(주)	전문가 배상책임보험	2019년 06월 01일 ~ 2020년 06월 01일	3,885	619,700	247,880	보험자가 전문적인 업무를 수행함에 있어서 부주의, 과실 또는 부작위로 인해 제3자에게 부담하는 법률상 배상책임

주) 보험금은 USD로 약정된 금액을 5월말 기준 원화로 환산(1,239.4원/ 1USD)한 금액임.

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

조치일자	조치자	관련회사			감리지적사항	조치내역	
		회사명	구분	결산기		회계법인	소속 공인회계사
2018년 04월 25일	증권선물 위원회	(주)오리엔탈정공	코스닥상장	FY2015	이연법인세부채에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 2년 등	특정회사 감사업무제한 1년 등 1명
2018년 04월 25일	증권선물 위원회	(주)케이티이엔지코어	기타	FY2008 ~2012	매출 및 매출원가에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 3년 등	특정회사 감사업무제한 3년 등 6명
2018년 09월 19일	증권선물 위원회	(주)웅진	유가증권상 장	FY2016 ~2017	매각예정자산에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 2년 등	-
2019년 01월 23일	증권선물 위원회	제이더블유중외제약 (주)	유가증권상 장	FY2014 ~2016	매출채권에 대한 감사절차 소홀 등	특정회사 감사업무제한 2년	-
2019년 01월 23일	증권선물 위원회	-	-	FY2015	종속기업 매출채권에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 1년 등	-
2019년 11월 12일	증권선물 위원회	에코바이오홀딩스(주)	코스닥상장	FY2015 ~2017	매출액 등에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 2년 등	특정회사 감사업무제한 등 3명
2020년 02월 26일	증권선물 위원회	(주)포스코건설	기타	FY2015	종속회사 투자주식 등에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 1년 등	특정회사 감사업무제한 등 1명

2. 품질관리 감리결과

* 당 법인은 2019년 이후 시행되는 품질관리감리 결과 증권선물위원회가 외부공개를 결정한 사항이 없습니다.

구분		조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
품질관리 구성요소	회계법인내 품질에 대한 리더십 책임	-	-	-
		-	-	-
	윤리적 요구사항	-	-	-
		-	-	-
	업무의 수임과 유지	-	-	-
		-	-	-
	인적자원	-	-	-
		-	-	-

구분		조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
	업무의 수행	-	-	-
		-	-	-
	모니터링	-	-	-
		-	-	-
개별 감사보고서 관련		-	-	-
		-	-	-

Ⅶ. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

최근3년 이내 종결된 회계법인(이사와 소속 공인회계사 포함)의 업무와 관련한 소송은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제소일	원고	피고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
2017년 09월 12일	이○석 외 9명	안진회계법인	대법원 2017다 260650	해원에스티	손해배상청구소송	-	2심 : 원고 패 (2017.07.26.) 3심 : 원고 패 (2017.12.21.)
2017년 10월 13일	하○엽 외 14명	안진회계법인 외 9명	대법원 2018다 282244	보해저축은행	손해배상청구소송	-	1심 : 원고 일부 승, 안진회계법인에 대한 청구는 기각되었음 (2017.09.12.) 2심 : 원심과 동일 (2018.10.11.) 3심 : 원심과 동일 (2019.01.31.)
2017년 12월 27일	검찰	안진회계법인 외 4명	대법원 2017도 21645	대우조선해양	외감법 위반 등	-	1심 : 유죄 (2017.06.09.) 2심 : 원심과 동일 (2017.12.07.) 3심 : 원심과 동일 (2018.03.27.)
2019년 06월 24일	안진회계법인 외 4명	증권선물 위원회	대법원 2019두 44132	대한전선(주)	행정처분 취소청구	-	1심 : 원고 일부 승 (2018.06.21) 2심 : 원심과 동일 (2019.05.03) 3심 : 원심과 동일 (2020.02.06)
2019년 06월 26일	주식회사 티브로드	안진회계법인 외 1명	서울고등법 원 2019나2 027633	주식회사 티브로드	손해배상청구소송	60,479	1심 : 원고 일부 승 (2019.05.16.) 2심 : 원심과 동일 (2020.03.04.)
계	-	-	-	-	-	60,479	-