

대형비상장주식회사도 소유·경영 분리 여부에 따라 주기적 지정 대상에 해당될 수 있다

- 금융감독원, 2021. 3

- ◇ 대형비상장주식회사*는 정기총회 종료 후 14일 이내에 「지배주주 등의 소유주식 현황」을 제출해야 하며
- * 직전 사업연도말 자산총액이 1천억원 이상인 비상장주식회사
 - 이를 통해 소유·경영 미분리 사실이 확인되면 주기적 감사인 지정 대상이 될 수 있음

1 배 경

- 소유·경영 미분리 대형비상장주식회사에 대한 주기적 감사인 지정 통지가 금년부터 본격적으로 실시될 예정
 - 잔여 감사계약기간 동안 연기*된 주기적 감사인 지정이 '22년부터 실시('21년 중 통지 예정)
 - * 회사가 주기적 지정요건을 충족하더라도, '19년을 포함한 연속하는 3년의 감사계약기간('19~'21년) 종료 시까지 지정이 연기됨(외부감사규정 § 14②제1호)
 - ※ 위 지정연기 사유에 해당하지 않아 '20년에 주기적 지정 대상이 된 소유·경영 미분리 대형비상장 주식회사는 총 28사
- ➡ 주기적 지정대상을 선정하기 위해 대형비상장주식회사로 하여금 소유·경영 분리여부 관련 자료를 제출토록 유의사항 등을 안내

주기적 감사인 지정제도의 개요

- ◇ 6개 사업연도 연속 외부감사인을 자유선택한 상장사(코넥스 제외) 및 소유·경영 미분리
- * 대형비상장회사의 다음 3개 사업연도 외부감사인을 지정
- * 지배주주 및 특수관계자의 지분율이 50% 이상이고, 지배주주 또는 특수관계자인 주주가 대표 이사인 회사

2 제도의 내용 및 유의사항

- 대형비상장주식회사*는 소유·경영 분리여부 관련 자료**를 증선위(금감원에 위탁)에 제출해야 함(외부감사법 § 23④)

* '20년말 기준 직전 사업연도말 자산총액이 1천억원 이상인 비상장주식회사 3,222사

** 지배주주 등의 소유주식 현황(외부감사계약보고시스템상 서식)

- (목적) 주기적 지정 대상인 소유·경영 미분리 대형비상장회사에 해당하는지 확인
- (제출기한) 매 사업연도 정기총회 종료 후 14일 이내
- (방식) 회사가 직접 외부감사계약보고시스템(eacrs.fss.or.kr)을 통해 제출

지배주주 등의 소유주식 현황 제출 개요

- (제출인) 회사가 직접 제출(☞ 참고 “제출방법 안내”)
- (제출서류) ❶공문, ❷대주주 등의 소유주식 현황, ❸대표이사 변동현황, ❹주식등변동상황명세서, ❺법인등기부등본
- (안내자료) 금융감독원 회계포탈(<http://acct.fss.or.kr>) ⇒ [외부감사인 선임] ⇒ [감사인 선임 FAQ] ⇒ “대주주 등 소유주식현황 제출 관련 유의사항 안내” 참조

- (위반 시 제재) 증선위는 증권발행제한, 임원 해임·면직 권고 등의 조치를 할 수 있음(외부감사법 § 29①제2호)

- 동 주식소유현황을 제출한 대형비상장주식회사가 소유·경영 미분리 기준*에 해당할 경우 「감사인 지정 기초자료신고서」 제출의무**도 있으므로 이를 누락하지 않도록 유의할 필요

* ① 직전 사업연도말 현재 자산규모가 1천억원 이상인 비상장주식회사로서, ② 지배주주 및 특수관계자 합산 지분율이 발행주식총수의 50% 이상이며, ③ 지배주주 또는 특수관계자인 주주가 대표이사인 주식회사

** 매 사업연도가 시작된 후 9개월째 되는 달의 초일부터 2주 이내
(12월 결산법인의 경우 금년에는 9.14.까지)(외부감사규정 § 15③)

3 향후 계획

- 대형비상장회사가 외부감사법상 의무를 위반하지 않도록 한국공인회계사회 등과 협력하여 유의사항을 안내

- 아울러 금감원 홈페이지(회계포탈) 또는 전화를 통한 상담/문의*에도 신속히 답변

* 홈페이지 문의 : 금감원 회계포탈(acct.fss.or.kr) 하단의 “질의회신 및 Q&A신청”을 클릭하여



Q&A를 이용하여 질의

전화문의 : (02) 3145-7761/7975

참고 - 제출방법 안내

1

첨부서류

1. **신고서 제출 공문**(당해 회사의 지배주주 등의 **소유주식현황** 및 직전전사업연도 개시일 이후 당해 자료 제출일까지의 **대표이사 변동현황** 포함)
2. 위 1호의 규정에 의한 지배주주 등의 소유주식의 합계가 당해 회사의 발행주식총수의 50% 이상(주권상장법인 및 코스닥상장법인의 경우에는 25% 이상)인 경우에 직전전사업연도 개시일 이후의 대표이사 변동현황이 기재된 **법인등기부 등본**
3. 법인세법시행규칙 제82조제1항제52호의 규정에 의한 **주식 등 변동상황명세서**

2

제출 방법

- ① 외부감사계약보고시스템(<http://eacrs.fss.or.kr>)에서 발급받은 고유번호 및 공인인증서를 이용하여 외부감사계약보고시스템 로그인
- ② 화면 상단의 ‘회사·제출서류’ 탭을 선택한 후 화면 왼쪽에서 ‘지배주주 등의 소유주식 현황 등 제출’을 클릭
- ③ 회사의 상황에 맞게 개황 내용 작성
 - * 항목별 작성방법 : 금융감독원 회계포탈(<http://acct.fss.or.kr>) → “외부감사인 선임” → “외부감사FAQ” → “대주주 등 소유주식 현황 제출 관련 유의사항 안내(2021년)” 자료를 참고
- ④ 관련 문서 첨부 후 신고서 제출