

투명성 보고서

(제 2 기)

(사업연도 : 2018년 04월 01일부터 2019년 03월 31일까지)

「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제22조제2항에 따라 다음과 같이 당사의 투명성 보고서를 작성하여 공시합니다.

2019년 06월 28일

회계법인명 : 하나회계법인

대표이사 : 유종목



본점소재지 : 서울시 강남대로78길 12, 8층(역삼동, 프레스티지빌딩)
(전화번호 : 070-4659-0010)

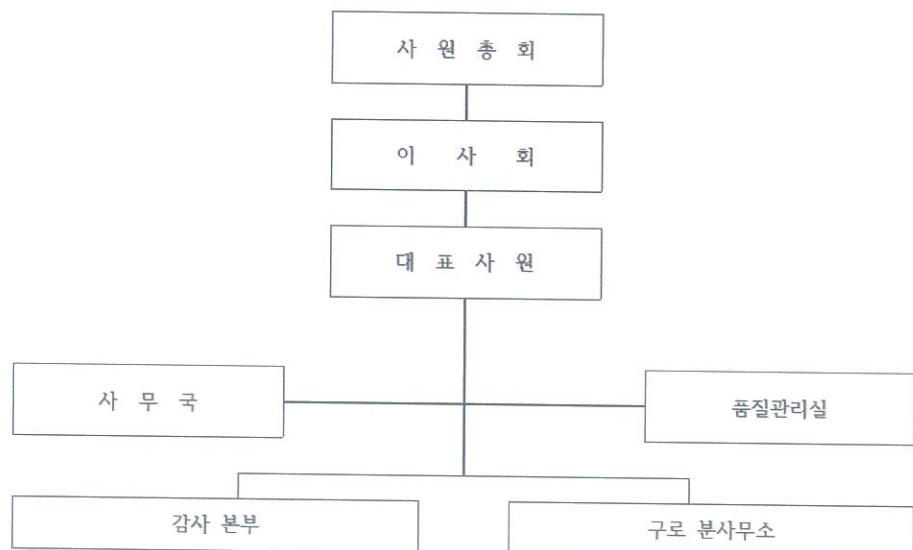
1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

당 회계법인은 업무 수행시 전문적 기준과 법규의 요구사항을 준수하고 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 높은 품질의 업무를 파악하고 보상하는 조직문화를 달성하기 위해 노력하고 있습니다. 내부 교육과 회의를 통해 감사품질보장과 관련된 의사전달을 하고 있으며, 품질관리실에서 독립적인 관점에서 감사조서 및 보고서 검토를 통하여 감사업무의 품질달성을 공헌하고 있습니다.

2) 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

<서식1-1> 조직도



<서식1-2>

회계법인 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
사원총회	출자한 공인회계사들로 구성된 의사결정기구	10	-
운영위원회	대표이사 1명과 등기이사로 구성된 의사결정기구로 회계법인의 중요한 의사결정사항 중 사원총회 결의 대상을 제외한 모든 안건에 대한 의사결정권한을 가짐	10	-

<서식1-3>

회계법인 계열회사 현황

회사명	설립일	사업내용	대표이사	주주현황(지분율)	소재지
			N/A		

3) 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등
품질관리실	품질 관리업무	사원 1명	경력 12년 이상, 공인회계사

4) 품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 백만원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중
1,914	96	5.02

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 공인회계사가 전문직업인으로서 준수하여야 할 윤리강령을 포함한 공인회계사윤리 기준을 준수하기 위해 교육훈련과 모니터링을 지속적으로 실시하고, 정책과 절차의 위반시 징계 등 사후 조치를 통해 윤리적 요구사항의 준수에 어긋남이 없도록 노력하고 있습니다.

(2) 독립성 위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

가. 재무적 이해관계 및 사업관계

감사업무와 관련된 독립성 준수 여부(채권채무현황, 개인 및 배우자의 주식거래내역)를 확인하고 있으며, 계약리스크평가와 감사 및 비감사업무를 수행할 때 내부승인절차를 수행하고 있습니다.

나. 고용관계 등 기타 인적관계

감사대상회사와의 사업관계 및 개인 및 배우자의 고용관계(직장정보), 비상근감사나 사외이사 수행여부 등 계약리스크 평가시 독립성을 파악하고 있습니다.

다. 비감사업무 수행 등

용역계약시 감사대상회사인지 여부를 확인하고 감사대상회사일 경우 독립성에 위배되는지 여부를 검토하며 안전장치를 적용함으로써 해당 독립성 위험을 제거하거나 수용가능한 수준으로 감소시키는 조치를 취하고 있습니다.

(3) 유착위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

법령에 따라 감사담당이사의 교체주기를 준수하고 있으며, 이를 준수하기 위하여 매년 감사담당이사 및 구성원의 감사수행기간을 파악하여 교체의 필요성을 검토하고 있습니다.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

당 회계법인은 업무의 수임과 유지지침을 마련하여 위험평가절차 및 승인규정을 운영하고 있으며 업무수행이사는 회사와 관련된 정보를 기준으로 업무수임에 따른 위험평가, 업무수행구성원의 능력과 투입가능시간 등을 고려하여 업무수임가능여부를 결정하고 품질관리실 및 대표이사의 승인을 받도록 하고 있습니다.

(2) 업무의 해지

당 회계법인은 업무와 관련하여 독립성 등의 문제로 관련 법령과 규정에서 업무계약을 해지하도록 요구하고 있는 경우 업무계약을 해지하도록 운영하고 있습니다.

4. 인적자원

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

당 회계법인은 윤리강령을 준수하며 전문적 기준 및 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행하는데 필요한 역량과 적격성을 갖춘 구성원을 충분하게 보유하고 있다는 합리적 확신을 제공하기 위하여 외부 또는 내부의 전문적 교육 및 실무적 경험축적, 보다 경험이 풍부한 구성원의 지도, 업무 평가 및 보상을 통해 구성원의 역량과 적격성을 개발하고 있습니다.

또한, 당 회계법인은 업무수행이사가 전문적 기준 및 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행하고 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 필요한 역량과 적격성 그리고 적절한 사용시간이 있는 구성원을 참여시키고 있습니다.

(1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

가. 채용

채용절차는 한국공인회계사회에 구인공고 후 입사지원서와 경력증명서, 한공회의 징계사실 확인원, 자격증명서, 이력서등을 제출받아 적격성과 역량을 충분히 갖추고 있는지 징계사실이 없는지를 확인한 후에 면접을 통해 적합한 인재를 채용하고 있습니다.

나. 교육훈련

공인회계사회의 연수규정을 준수하여 회계와 감사, 윤리 등 전문가적 소양과 윤리준수에 필요한 분야별 교육이수시간을 이수하도록 공지하고 있습니다.

(2) 업무팀의 배정

관련 법령을 준수하여 상장사 및 비상장대기업의 연속감사를 제한하며 금융감독원 등으로부터 징계조치사항이 있는 경우 해당 징계가 해제될 때까지 관련 업무에 참여할 수 없도록 하고 있습니다. 또한, 업무담당이사와 구성원의 전문분야, 경력사항을 고려하여 독립성유지, 투입 가능시간 여부를 고려하여 업무팀을 구성합니다.

3) 이사의 보수 현황

해당사항 없음

4) 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~3년미만	3년이상~5년미만	5년이상~10년미만	10년이상~15년미만	15년이상	합계
회계감사	-	-	-	2	7	3	12
세무자문	-	-	-	-	-	-	-
경영자문	-	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	2	7	3	12

5. 업무의 수행

1) 품질 관리기준 구축·운영 현황

(1) 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신 제공

가. 업무수행 품질의 일관성

당 회계법인은 업무가 전문적 기준 및 법규의 요구사항에 따라 수행되었을 뿐 아니라 업무수행이사가 해당 상황에 적합하게 보고서를 발행하고 있다는 합리적 확신을 제공하기 위해 다음과 같은 절차를 취하고 있습니다.

- 업무 수행 시 표준화된 매뉴얼을 통해 일관된 품질을 추구
- 경험이 부족한 업무참여자에 대하여는 그 배정된 업무의 목적을 명확하게 이해시키기 위하여 적절한 팀워크 유지와 훈련 실시
- 업무수행팀 이사에 의한 팀 구성원이 수행한 업무 검토, 품질 관리 실장에 의한 업무수행팀 이사의 업무감독에 대한 검토 및 품질 관리 검토

나. 감독 및 검토책임

감사대상보고서는 품질 관리실의 승인을 받아야 하며, 품질 관리실은 업종의 전문성과 객관성을 고려하여 품질 관리 검토자를 지정하고 있습니다. 지정된 품질 관리 검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단과 결론에 대하여 객관적인 평가를 수행하고 품질 관리 업무가 완료되어 품질 관리실과 대표이사의 승인을 받고 보고서가 발행되도록 하고 있습니다.

(2) 업무 품질 관리 검토

가. 업무 품질 관리 검토의 기준

당 회계법인은 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론에 대한 객관적인 평가를 제공하는 업무 품질 관리 검토를 요구하는 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

- 모든 상장기업 재무제표 감사를 포함한 모든 외부감사를 대상으로 업무수행 품질을 관리함
- 업무의 전문성과 객관성 등을 고려하여 감독, 검토하여 업무수행 품질을 관리함

나. 업무 품질 관리 검토의 성격, 시기 및 범위

품질 관리 검토자는 업무수행 담당자가 내린 유의적인 판단과 결론에 대하여 객관적인 평가를 수행하도록 하고 있으며, 품질 관리 검토가 완료된 이후에 보고서가 발행되고 보고서의 일자는 품질 관리 검토가 완료된 이후가 되도록 관리하고 있습니다.

다. 업무 품질 관리 검토자의 적격성 기준

품질 관리 검토자가 객관성을 유지할 수 있도록 담당파트너가 사전심리 담당자를 선택할 수 있도록 하고 있으며, 품질 관리 검토자는 검토기간 동안에 검토 대상 업무에 참여하거나 업무수행 팀을 위한 의사 결정을 하지 않도록 하는 등, 업무 품질 관리 검토자의 객관성이 유지되도록 관리하고 있습니다.

라. 업무 품질 관리 검토의 문서화

품질 관리 검토 결과는 업무수행 이사 및 담당자에게 메일의 형식으로 발송되며 감사 의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적 사항에 대해서는 별도의 문서로 작성하여 보관하도록 하고 있습니다.

마. 의견의 차이

업무수행 팀과 품질 관리 검토자간의 의견의 차이가 있을 경우 협의하고 해결하는 절차를 수행하며, 이를 통한 절차로도 의견 차이가 해소되지 않을 경우 제3자로부터의 자문 및 사원총회 등을 통하여 최종적인 법인방침(결론)을 결정하고 있습니다.

(3) 자문

업무품질을 높이고 전문가적 판단을 향상시키기 위해 품질관리실을 운영하고 있으며, 회계처리기준, 감사기준, 독립성기준 등에 대한 자문을 수행하고 있습니다.

(4) 업무문서화

업무파일의 취합이 신속히 이루어질 수 있도록 각 업무팀에 안내하고 업무파일의 최종취합이 완료된 이후에는 해당 파일에 대한 수정을 하지 않을 것을 원칙으로 하고 있습니다. 감사조사는 관련 법규 등에서 요구하는 기간동안 보존되고 있으며 보존기한이 경과된 이후에는 폐기하도록 하고 있습니다.

2) 감사투입 인력 및 시간

<서식>

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

구 분	중간감사		기말감사		합계	
	인원수	투입시간	인원수	투입시간	인원수	투입시간
수습 공인회계사	-	-	-	-	-	-
등록 공인 회계사	1년미만	-	-	-	-	-
	1년이상~3년미만	-	-	-	-	-
	3년이상~5년미만	-	-	-	-	-
	5년이상~10년미만	11	503	11	720	22
	10년이상~15년미만	14	838	34	2,902	48
	15년이상	3	218	3	393	6
합 계		28	1,559	48	4,015	76
						5,574

3) 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

상장기업 등 감사위험이 높다고 판단되는 유형의 회사에 대해서는 감사수임에 대한 리스크평가, 감사계획서 검토, 감사보고서 발행 전 심리를 품질관리실에서 실시하고 있습니다.

6. 모니터링

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

당 회계법인은 전문적 기준 및 법규상 요구사항의 준수여부, 품질관리제도가 적절하게 설계되고 효과적으로 이행되었는지 여부, 품질관리정책과 절차가 적절히 적용되었는지, 이에 따라 업무수행 이사가 발행한 보고서가 해당 상황에 적합한지 여부를 평가하기 위하여 품질관리실에서 매년 모니터링을 실시하고 그 결과를 서면으로 대표이사에게 제출하고 있습니다.

업무수행이사 전체를 대상으로 하여 지속적으로 평가에 포함되도록 운영하며 모니터링은 업무수행팀이 아닌 독립적이며 충분한 경험을 가진 자가 수행합니다.

상기 모니터링 결과로 발견된 미비점은 업무수행팀과 회계법인의 내부 인력들에게 공유되며 내부교육을 통해 적절한 개선조치를 취하고 있습니다.

(2) 고충과 진정

법인이 수행한 업무가 전문적 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하지 못하고 있거나 법인의 품질관리시스템을 준수하지 않거나 비윤리적인행위 또는 불법행위가 있을 경우 이를 익명으로 신고할 수 있으며 접수된 사항을 객관적이고 중립적 견지에서 적절히 검토하여 대표이사에게 보고합니다.

(3) 품질관리시스템의 문서화

당 회계법인은 품질관리시스템을 운영한 결과에 대하여 적절하게 문서화하고 이를 보존하고 있습니다.

2) 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

해당사항 없음

3) 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

해당사항 없음

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

당 법인은 상장·코스닥등록·코넥스거래법인 감사계약을 소속회계사 모두에게 공지하여 주식취득 금지 사항을 안내하며, 매년마다 모든 소속회계사들로부터 주식투자현황을 제출받아서 미공개 중요정보 이용행위 금지에 관한 규정을 지키고 있는지 여부를 감독하고 있습니다.

또한, 이사 및 소속회계사들의 주식투자는 주기적으로 표본 점검을 수행하여 주식거래내역이 정확하게 입력되었는지 여부를 확인하고 있습니다.