

# 투명성 보고서

(제16기)

(사업연도 : 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지)

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

2019년 6월 30일

회계법인명 : 한울회계법인

대표이사 : 남 기 봉 (서명)



본점소재지 : 서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14, 3층(대치동, 신도빌딩) (06179)

(전화번호 : 02-2009-5700)

## 1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임

### 1) 품질관리기준 구축·운영 현황

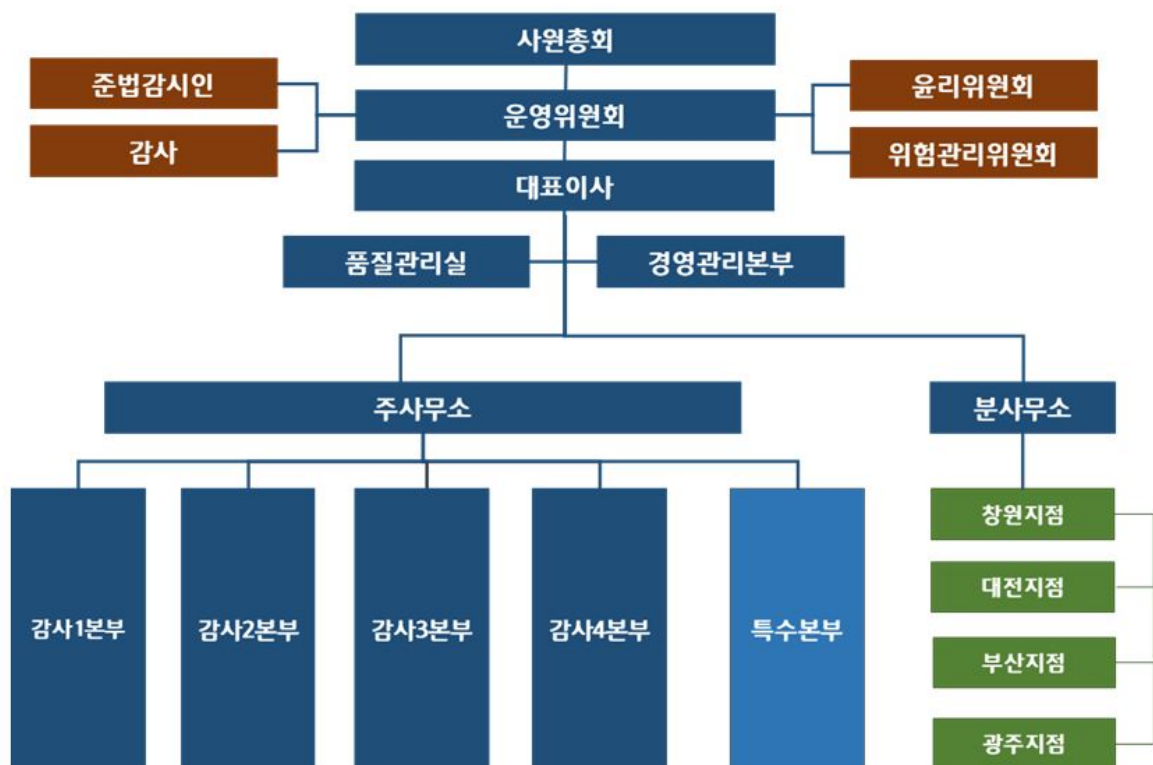
#### - 품질우위의 경영전략

- ① 품질관리의 궁극적인 책임이 대표이사를 포함한 경영진에 있음을 정관 및 조직운영규정에 명확히 하고 있음.
- ② 운영위원회 등에서 논의된 품질관리관련 방침을 소속 공인회계사 및 일반 직원에게 수시로 전달하는 등 품질관리 강화를 위한 Communication노력을 계속하고 있음.

#### - 품질관리 전담부서 운영

- ① 품질관리실은 법인 품질관리, 모니터링 및 윤리규정준수 등의 제반업무를 수행하고 있음.
- ② 업무수임단계부터 독립성 및 윤리기준에 대하여 사전 점검하고 사전 심리 및 사후 심리활동을 수행하고 있음.
- ③ 품질관리 과정의 발견사항에 대하여 인사고과 반영 등을 통하여 궁극적인 품질관리가 체질화되도록 하고 있음.

### 2) 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황



## 2) 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

### 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
운영위원회	법인의 운영과 관련된 중요정책 및 제반규정과 기타 법인의 업무수행에 관한 중요한 사항을 심의, 의결함.	13	-
윤리위원회	포상 및 징계에 관한 업무 의결	10	-
위험관리위원회	업무수임, 이해상충, 보고서 발행 등 법인에 중대한 위험을 초래할 수 있는 사항의 의결	10	-

### 계열회사 현황

해당사항 없음.

### 품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등
품질관리실	품질관리업무 총괄	1	28년 1개월
품질관리실	심리, 계약승인, 독립성 등	1	18년 3개월
품질관리실	심리, 기준서 자문, 교육 등	1	12년 4개월
품질관리실	심리, 모니터링 등	1	13년 5개월

## 2. 관련 윤리적 요구사항

### 1) 한울회계법인 윤리규정

- ① 주식회사의 외부감사에 관한 법률, 공인회계사법 및 동법 시행령, 공인회계사윤 기준 등 각 관련 규정에서 요구하는 윤리사항의 실천과 독립성준수를 위하여 자체윤리규정(윤리행동규범과 윤리행동규범시행세칙포함)을 제정하여 시행하고 있음.
- ② 회계감사업무 수행관련 독립성규정 및 독립성 확인서 규정을 제정하여 시행하고 있음.

### 2) 품질관리실을 통한 윤리규정 이행

- ① 독립성 규정에 따라 소속 임직원의 독립성 확인서 징구
- ② 모든 신규입사자로부터 입사시에 비밀유지 및 사규준수 서약서를 징구함
- ③ 업무 수임 전에 독립성이 확인되도록 규정을 제도화하여 실행하고 있음
- ④ 인증업무와 비인증업무의 구분 및 업무team의 구분을 통한 독립성 확보
- ⑤ 독립성을 포함하여 전반적인 윤리사항 등은 법인의 설립이념과 운영이념에서 강조되고 있음.

⑥ 내부교육 및 임원회의에서 지속적으로 이를 주의 환기하고 있음.

3) 비윤리행위에 대한 제보 등

① 윤리행동규범등을 준수하기 위한 실천 방안으로 비윤리행위에 관한 제보를 받고 있음.

② 독립성 위반사항, 회계감사 부정관련 사항, 품질관리기준 관련사항, 금품수수, 직장 내 성희롱 및 부당대우 관련 사항, 부정 지적정보 및 고객정보 유출사항, 기타 한울윤리규범 위반사항에 대하여 전화, 우편, 방문, 이메일 또는 기타의 방법으로 제보를 받도록 제도화하고 이를 당 법인 홈페이지에 기재하여 사이버 신고제도를 운영하고 있음.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

1) 인증업무 수임절차

① 인증업무를 수행하기 전에 엄격한 인증업무 수임평가절차를 수행함.

② 신규 인증업무의 경우에는 특히 전기감사인의 감사 의견 등을 검토하고, 산업상의 위험이나 재무위험, 경영위험 등의 사업실패가능성과 성실성, 윤리성, 재무제표의 왜곡가능성과 추정의 신뢰성 등 부정 및 횡령위험 기타 제반위험에 대하여 평가한 후 이를 기초로 최종적인 고객회사에 대한 업무수임여부를 결정하고 있음.

③ 사전적인 위험평가를 통하여 수임된 인증고객에 대하여, 감사위험등급을 결정하고 이를 토대로 감사업무의 사전/사후 모니터링절차를 적용하고 있음.

2) 비인증고객에 대한 비인증업무의 수임절차

비인증고객에게 제공하는 각종 전문 업무에 대해서 수임절차를 수행함. 중요업무에 대하여는 수임 전 윤리기준에 근거한 Checklist에 따라 업무수임 여부를 검토 및 결정하고 있음.

3) 인증고객에 대한 비인증업무의 수임절차

① 업무수임과 유지에 관한 정책과 절차의 준수여부를 품질관리실에서 감독, 관리하고 있으며, 특히 법규상 금지된 서비스의 수임을 엄격히 제한하고 있음.

② 인증고객에 대하여 비인증업무를 수임하는 경우 비인증업무수행팀이 독립성에 관하여 인증업무팀의 확인을 받은 후 이를 품질관리실이 재차 검토하는 독립성관련 절차를 갖추고 있음.

③ 세무업무, 자문업무, 내부회계관리제도 관련 업무 수임시 독립성을 체크하는 별도의 절차를 갖추고 있음.

4) 네트워크 법인의 고객에 대한 업무수임절차

Crowe Global이 지정한 Transnational Client(주로 상장회사)에 대한 업무수임시 Crowe Global 고객여부를 사전에 확인하고 있음

#### 4. 인적 자원

##### 1) 인사관리 규정의 비치

###### ① 입사와 탈퇴에 관한 규정

구성원의 입사와 퇴사에 관한 사항을 정함.

###### ② 인사규정

고객의 기대를 충족하고 회계법인을 발전시키는데 있어서 효율적이고 일관된 인사관리를 위한 기본 방침과 절차를 정함.

###### ③ 상벌규정

임직원의 사기양양과 법인질서를 유지하기 위하여 상벌에 관한 사항을 규정

###### ④ 이사의 성과 및 배분에 관한 규정

등기이사들의 수행한 업무를 기준으로 법인차원에서 Partner 들의 성과 배분에 관한규정을 정함.

##### 2) 성과평가제도 및 포상

① 인사고과시에 품질관리에 대한 법인의 정책의 이행여부를 중요한 항목으로 평가하고 있음.

② 동 규정에 따라 보상 및 상벌규정을 시행하고 있음.

##### 3) 교육훈련제도

법인 정기연수 및 수시 내부교육과 한국공인회계사회의 집체교육/사이버강좌, 기타 외부 위탁교육을 실시하고 있음.

##### 4) 업무수행팀의 지정

품질관리제도의 정립과 운용에 관한 규정에 따라 회사 규모 및 유형에 따른 최소 투입 인력을 정하고 있으며, 품질관리실장은 사전 및 사후심리 결과 업무능력이 저조한 자에 대하여 업무수행팀을 조정할 수 있음.

#### 5. 모니터링

##### 1) 모니터링 규정 및 절차

① 당 법인의 품질관리실은 대표이사의 감독 하에 법인의 구성원이 법인의 전문절차규정 등 제반 규정을 준수하였는지에 대하여 매월 및 매분기별로 체계적으로 모니터링하고 있음.

② 이러한 모니터링의 대상에는 감사업무와 비감사업무의 수임관련 규정 준수, 독립성을 포함한 윤리규정 준수, 감사담당 이사나 업무팀원의 교체, 의무연수시간 준수 등 다양한 규정에 대한 이행여부 등이 포함됨.

##### 2) Crowe Global의 Quality Monitoring

Crowe Global에서 Member firm인 한울회계법인에 대하여 Quality Monitoring 하고있음 (3년 주기).

##### 3) 사후심리 절차

보고서 발행 후 일정 기준에 의해 선정된 외부감사보고서에 대하여 사후 심리를 실시하고 있음.

## 6. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

### 1) 주식거래 관리시스템 현황

당 법인은 ERP 시스템과 품질관리시스템을 통합하여 운영하고 있으며, 품질관리시스템 내에 주식 및 채권/채무 등 등록시스템을 개발하여 관련 주식 등의 거래일로부터 2주 이내에 등록하게 하고 있습니다.

### 2) 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

당 법인은 연 1회 이상 구성원의 주식거래내역을 실사하여 주식거래관리시스템 등록사항과 대사하고, 독립성 위배여부를 모니터링하고 있습니다. 당해 사업연도에 실시한 모니터링 결과 위배사항이 발견되지 아니하였습니다.