

증권선물위원회

의결 제2022-28호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)OOOOOOOOO
임직원	前 재무담당임원
외부감사인	OO회계법인 및 소속공인회계사

2. 조치내용

- (주)OOOOOOOOO
 - 증권발행제한 8월
 - 감사인지정 2년
 - 검찰통보
- 前 재무담당임원 OO
 - 검찰통보
- OO회계법인
 - 손해배상공동기금 추가적립 20%
 - 당해회사 감사업무제한 2년
- 공인회계사 OOO
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 OOO
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간

- 공인회계사 000
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)000000000 >

- 유형자산 등 허위계상
 - 회사는 당기순손실을 은폐하기 위하여 당기 비용을 가공의 자산으로 허위계상하거나 미지급금 등 채무를 누락하는 방법으로 회계장부를 조작함으로써 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함

○ 외부감사 방해

- 회사는 제29기 및 제30기 재무제표에 대한 회계감사와 관련하여 유형자산 과대계상 사실 등을 은폐하기 위하여, 기안문 및 세금 계산서 등을 허위로 작성하여 감사인에게 제출하고 미지급금 등에 대한 감사인의 외부조회 시 허위금액으로 회신하도록 거래처에 요청하는 등 감사인의 정상적인 외부감사업무를 방해하였음

< 00회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 유형자산에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 유형자산 실재성 확인을 위한 감사절차를 수행하는 과정에서 수집한 감사증거의 신뢰성이 현저히 낮음에도 추가적인 감사절차를 실시하지 않는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음

나. 근거법규

- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제16조
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조, 별표7