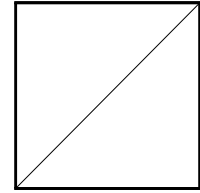


공 개



의안번호	제 14 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2022. 3. 11. (임시 제 7 차)	

※ 본 안건은 수정의결되었는바 관련 의사록과 의결서를 함께 확인하시기 바람.

(주)셀트리온헬스케어의 사업보고서 및
연결감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2022. 3. 11.

1. 의결주문

(주)셀트리온헬스케어의 제10기(2009.1.1.~2009.12.31.)부터 제19기(2018.1.1.~2018.12.31.)까지의 사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리 결과 조치안을 별지1~별지5와 같이 의결한다.

2. 제안이유

(주)셀트리온헬스케어의 제10기(2009.1.1.~2009.12.31.)부터 제19기(2018.1.1.~2018.12.31.)까지의 사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리 결과 발견된 위법사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. (주)셀트리온헬스케어에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none">○ 재고자산평가손실 미계상 (연결·별도 - '16년: 300,080백만원)○ 특수관계자 거래 주식 미기재 (연결·별도 - '16년: 113,379백만원, '17년: 148,267백만원, '18년: 161,347백만원)○ 해외유통사에 대한 사후정산관련 매출 및 매출채권 과대계상 (연결 - '14년: 2,151백만원, '15년: 30,246백만원, '16년: 116,360백만원 별도 - '14년: 2,151백만원, '15년: 28,923백만원, '16년: 73,621백만원)○ 헝가리 자회사에 대한 매출 및 매출원가 과대(과소)계상 (별도 - '13년 113,601백만원, '14년 89,635백만원, '15년 △2,016백만원)○ 해외유통사에 대한 매출 및 매출원가 과대(과소)계상 (연결·별도 - '10년: 84,287백만원, '11~13년: 29,234백만원, '14년: 29,934백만원, '15년: 29,379백만원, '16년: 17,733백만원, '17년: △12,712백만원, '18년: △4,257백만원)○ 국내 판매권 매각이익을 매출액으로 잘못 분류 (연결·별도 - '18년: 21,852백만원)○ 증권신고서 거짓 기재
----------	---

<p>조치 내용 *1,*2,*3,*4, *5,*6,*7,*8,*9,*10</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 과징금*5 (회사 6,080백만원, 업무집행지시자 〇〇〇·前 대표이사 〇〇〇·대표이사 〇〇〇·담당임원 〇〇〇 각각 419.5백만원, 감사위원 〇〇〇·〇〇〇 각각 68.2백만원, 〇〇〇 53.2백만원) ○ 감사인지정 3년*6 ○ 업무집행지시자(〇〇〇) 해임권고*7 ○ 담당임원(〇〇〇) 해임권고·직무정지 6월*7 ○ 검찰고발*8 (회사, 업무집행지시자 〇〇〇, 前 대표이사 〇〇〇, 담당임원 〇〇〇) ○ 검찰통보*9(대표이사 〇〇〇) ○ 시정요구*10
---	---

※ 前 대표이사 〇〇〇(퇴직일: 21.3.31.), 前 재무담당임원 〇〇〇(퇴직일: '18.3.29.), 〇〇〇(퇴직일: '15.3.27.), 및 前 감사 〇〇〇(퇴직일: '18.3.29.)에 대한 해임권고 조치는 '퇴직자 위법사실 통보'로 같음 [사실의 통지'로서 개별 금융업법령상 임원자격 제한사유에 해당되지 않음]

*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 현행 양정기준에 의한 조치수준이 높아 '**위반행위 발생당시 양정기준**'을 적용

*2 동기판단 : (위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

가. (1) 재고자산평가손실 미계상 : 고의

가. (2) 특수관계자 거래 주식 미기재 : 고의

가. (3) 해외유통사에 대한 사후정산관련 매출 및 매출채권 과대계상 : 고의

나. 헝가리 자회사에 대한 매출 및 매출원가 과대(과소) 계상 : ('13년~'14년) 중과실, ('15년) 과실

다. 해외유통사(올리메드)에 대한 매출 및 매출원가 과대(과소) 계상 : ('10년~'13년) 중과실, ('14년~'18년) 과실

라. 국내 판매권 매각이익을 매출액으로 잘못 분류 : 중과실

*3 기본조치의 가중 및 감경(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

○ 연도별 기본조치 : ('10년~'11년) 중과실 I, ('12년) 중과실 II, ('13년~'14년) 중과실 I, ('15년) 고의 III, ('16년) 고의 I, ('17년) 고의 IV, ('18년) 고의 III

○ 기본조치의 가중 : 1단계 가중('13회계연도 및 '16 회계연도)

- ('13 회계연도: 중과실 I → 가중시최대) 위반행위 반영시 적자 반전에 해당되므로 1단계 가중 [舊 감리결과 조치양정기준('19.3.29. 개정되기 전의 것) VI.2.가.4)]

- (‘16회계연도: 고의 I → 가중시최대) 최종 규모비율의 기준비율 대비 배수가 64배 이상인 경우이므로 1단계 가중 [舊 감리결과 조치양정기준(‘19.3.29. 개정되기 전의 것) VI.2.가.5]

○ 기본조치의 감경 : ‘10~‘11 회계연도는 1단계 감경(중과실 I → II)

- 비상장법인으로서 위법행위가 증권 시장 등에 미치는 영향이 상대적으로 크지 않은 경우에 해당되므로 1단계 감경[舊 감리결과 조치양정기준(‘13.3.6. 개정되기 전의 것) VI.3.가.1)]

*4 조치근거 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊 「외감규정」 제55조(회사에 대한 조치), 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제1항, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제1항

*5 과징금 산정내역

(단위: 백만원)

구분		부과액		
		자본시장법	외감법	최종
회사		6,080	4,195.0	6,080.0
회사관계자	업무집행지시자(000)	40	379.5	419.5
	前 대표이사(000)	16	403.5	419.5
	대표이사(000)	-	419.5	419.5
	담당임원(000)	-	419.5	419.5
	감사위원(000)	-	68.2	68.2
	감사위원(000)	-	68.2	68.2
	감사위원(000)	-	53.2	53.2
	소계	56	1,811.6	1,867.6

○ 자본시장법 과징금

- 조치근거 : 「자본시장법」 제429조 (공시위반에 대한 과징금) 제3항, 제430조 (과징금의 부과), 「자본시장법 시행령」 제379조(과징금의 부과 기준)

○ 외부감사법 과징금

- 조치근거 : 「외부감사법」 제35조(과징금) 제1항 및 제36조(과징금의 부과·징수), 「외부감사법 시행령」 제43조(과징금의 부과기준 및 부과·징수)

*6 조치근거 : 舊 「외부감사법」 제4조의3(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등) 제1항 제3호, 舊 「외감규정」 제55조(회사에 대한 조치), 「외부감사법」 제11조(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등) 제1항 제4호, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제1항

*7 업무집행지시자 셀트리온 그룹 前회장 000^❶, 재무담당임원 000: 해임권고(직무정지 6월 병과)

❶ 등기임원 회장 사임(‘21.3.31.) 이후 현재 회사 명예회장(미등기임원)으로 재직 중

- 조치근거 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치) 제2항, 舊 「외감규정」 제55조(회사에 대한 조치), 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제1항 및 제2항, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제1항

- *8 '16회계연도 회계처리기준 위반과 관련하여 회사 및 업무집행지시자 前 셀트리온그룹 회장 000, 前 대표이사 000, 재무담당임원 000를 '검찰고발' 조치
- 조치근거 : 舊 「외부감사법」 제20조(벌칙) 제1항, 舊 「외감규정」 제56조(고발 등), 「외부감사법」 제39조(벌칙) 제1항, 및 제42조(벌칙) 제7호, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제1항
- *9 '17~'18회계연도 회계처리기준 위반과 관련하여 대표이사 000를 '검찰통보' 조치
- 조치근거 : 舊 「외부감사법」 제20조(벌칙) 제1항, 舊 「외감규정」 제56조(고발 등)
- *10 회사가 회계처리기준 위반사항이 포함된 재무제표를 수정공시하지 않아 시정요구
- 조치근거 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊 「외감규정」 제55조(회사에 대한 조치) 제1항, 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제1항, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제1항

<000 업무집행지시자 판단근거>

- 셀트리온 그룹의 **최대주주이자 최종 의사결정권자**인 그룹회장 000은 상법 제401조의 2에서 규정하는 **업무집행지시자**에 해당됨
 - 위반행위가 특수관계자인 셀트리온과의 **비정상적인 거래**이며, 각사의 대표이사가 단독으로 최종 결정할 수 없으며, 셀트리온 **그룹 전체의 의사결정 결과에서** 기인한 점
 - 계약상 셀트리온은 셀트리온헬스케어가 보유한 미허가·유효기간 경과에 따른 **판매불능 재고를 판매가능재고**로 교환해줄 의무가 **전혀 없음**에도, 아무런 반대급부 없이 자기의 계산으로 실제 재고교환처리한 점으로 보아 **배임소지**가 있는 점
 - 동 위반행위 정정시 셀트리온헬스케어가 질적심사 요건 미충족, **예비상장심사청구서 허위기재** 등으로 **상장이 사실상 불가능하며**, 이 경우 셀트리온헬스케어의 최대주주인 000의 **이익*에 직접적이고 상당한 영향**을 미치는 점
 - * 000 회장 보유주식이 회계 분식에 따라 **부풀려진 공모가격** 기준으로 상장되었고, **상장실패시** 부담해야 할 재무적 투자자에 대한 거액의 **상환의무가 면제**
 - 000 회장은 모든 계열회사의 등기임원 및 이사회 의장으로 그룹에 대한 **지배력을 제도적으로 유지·행사**가 가능하며, **셀트리온헬스케어의 상장**과 관련한 공모가액 결정 등 주요사항을 **최종 의사결정** 한 점

(참고1) 000 셀트리온그룹 겸직 현황

	'09년	'10년	'11년	'12년	'13년	'14년	'15년	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년
셀트리온			대표이사							등기임원(회장)		
헬스케어			대표이사							등기임원(회장)		
제약			대표이사							등기임원(회장)		

(참고2) 000 회장 셀트리온헬스케어 상장 관여 내역

- ❶ 주권상장 추진의 건('16.11.21.), ❷코스닥 상장 신주 발행의 건('17.7.7.), ❸ 공모가액 등 상장 관련 주요 내용을 대표이사, 재무담당임원 등으로부터 보고 받고 승인

① **대표이사(000) 진술**

- 상장 진행과정을 비롯한 주관사단과 **주요하게 결정한 사항**(상장시장, 신주 발행규모, 공모가 밴드 등)을 최대주주가 아닌 **그룹의 회장이자 회사 이사회 의장인 000 회장에게 보고** 하였습니다. 그 외 별도로 상장과정에서 지시받은 사항은 없습니다.

② **담당임원(000) 진술**

- 전반적인 상황은 회사 대표이사(000)에게 보고하였습니다. 또한 재무적 투자자 중 OEP는 공모 시 본인들의 지분이 최소한으로 희석화 되기를 원하였습니다. 이에 공모 규모에 대해서는 OEP의 동의를 구하였습니다. 그 이후 **최종결정은 이사회에서 이루어졌으므로, 당시 이사회 의장인 000 회장님까지 보고** 되었습니다.

③ **상장 관련 이메일**(담당임원 000, 미래에셋대우 주관사)

- 담당임원(000)는 미래에셋 담당자에게 재무적 투자자가 동의한 수준으로 산정한 기업가치와 신주발행규모에 대해 **000 회장 승인 후 거래소에 제출한다고 언급**
 - 테마섹과 OEP에서 Valuation과 offering size(18%)에 대해 모두 동의하였습니다. **거래소에 제출해야되는 정보를 Summary하여 다시 송부하여 주시면, 마지막으로 회장님 승인 후 제출하면 될 것 같습니다.**

※ '19기('18년) 회계처리기준 위반과 관련하여 **감사위원회 위원*은 종과실(IV)에 해당하여 해임권고 조치하지 아니함**

* 감사위원 선임일 : 000-000('18.3.28.), 000('18.5.29.)

- 동기판단 : 회사가 재고자산교환거래를 보고하지 않는 등 회사의 위법행위를 알기 어려우나 특수관계자 거래에 대해 전혀 검토하지 않고, 판매권매각 이익의 매출액 분류 관련하여 회사의 행위를 보고받고도 회사 의견을 특별한 검토 없이 수용하는 등 관련 직무를 현저히 소홀히 한 경우에 해당
- 중요도 : 감사위원의 위법행위 중요도는 회사의 중요도보다 1단계 낮은 수준으로 부과[舊 감리결과 조치양정기준('19.3.29. 개정되기 전의 것) VIII. 라]

※ 감리과정에서 **경영진의 자본시장법상 사기적 부정거래 혐의가 확인되어 동 사항을 수사참고사항으로 검찰에 송부할 예정임**

나. OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

지적 사항	○ 해외유통사 매출 등에 대한 감사절차 소홀 (별도 - '10년: 84,287백만원, '11년: 29,234백만원)
조치 내용 *1,*2,*3,*4,*5	<p><input type="checkbox"/> OO회계법인[과실 I→II]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 손해배상공동기금 추가적립 20% ○ 당해회사감사업무제한 2년 <p>※ 지정제외점수 30점</p> <p><input type="checkbox"/> 공인회계사 OOO[과실 I→II^{*3}] (‘10~‘11년 담당이사·주책임자)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 1년 ○ 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 ○ 직무연수 6시간 <p><input type="checkbox"/> 공인회계사 OOO[과실 I→III^{*3*5}] (‘10~‘11년 계정담당자·보조책임자)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 1년 ○ 직무연수 4시간

*1 조치양정 : 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 현행 양정기준에 의한 조치수준이 높아 **위반행위 발생당시 양정기준**을 적용

*2 동기판단(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

가. 해외유통사(올리메드) 매출 등에 대한 감사절차 소홀 : 과실

*3 기본조치의 가중 및 감경 :

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : **1단계 감경(과실 I→II)**
 - **비상장법인**으로서 위법행위가 증권 시장 등에 미치는 영향이 상대적으로 크지 않은 경우에 해당되므로 1단계 감경[舊 감리결과 조치양정기준(‘13.3.6. 개정되기 전의 것) VI.3. 나.3)]

*4 조치근거

- ○○회계법인 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊 「외감규정」 제53조(감사인에 대한 조치) 제1항
- 공인회계사 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊 「외감규정」 제54조(공인회계사에 대한 조치) 제1항

*5 보조책임자에 해당하므로 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과
[舊 감리결과 조치양정기준('19.3.29. 개정되기 전의 것) VII.2]

다. OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 형가리 자회사 매출 등에 대한 감사절차 소홀 (별도 - '13년: 113,601백만원, '14년: 89,635백만원)
<p>조치 내용 *1,*2,*3,*4,*5,*6,*7</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> OO회계법인[중과실 I] <ul style="list-style-type: none"> ○ 손해배상공동기금 추가적립 70% ○ 당해회사감사업무제한 3년 ※ 지정제외점수 100점 <input type="checkbox"/> 공인회계사 OOO[중과실 I^{*7}] ('13~'14년 담당이사·주책임자) <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 4년 ○ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년 ○ 직무연수 16시간 <input type="checkbox"/> 공인회계사 OOO[중과실 I → II^{*5*7}] ('13년 계정담당자·보조책임자) <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 3년 ○ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년 ○ 직무연수 12시간 <input type="checkbox"/> 공인회계사 OOO[중과실 I → II^{*5*6*7}] ('14년 계정담당자·보조책임자) <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 3년 ○ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년 ○ 직무연수 12시간

*1 조치양정 : 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준과 현행 양정기준에 의한 조치수준이 동일하여 위반행위 발생당시 양정기준을 적용

*2 동기판단(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

가. 헝가리 자회사 매출 등에 대한 감사절차 소홀 : 중과실

*3 기본조치의 가중 및 감경 : 해당 사항 없음

*4 조치근거

- ○○회계법인 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊 「외감규정」 제53조(감사인에 대한 조치) 제1항
- 공인회계사 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊 「외감규정」 제54조(공인회계사에 대한 조치) 제1항

*5 보조책임자에 해당하므로 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과
[舊 감리결과 조치양정기준('19.3.29. 개정되기 전의 것) VII.2]

*6 제15기 계정담당자(공인회계사 ○○○)가 미등록 수습공인회계사이므로 일차적인 감독책임이 있는 현장책임자인 ○○○에 대하여 조치를 부과[舊 감리결과 조치양정기준('19.3.29. 개정되기 전의 것) VII.1.라]

*7 직무정지 제척기간 만료

- 조치일 현재 ○○○, ○○○, ○○○에 대한 직무정지 제척기간(감사보고서 제출일로부터 3년)이 경과하여 직무정지 건의 조치는 부과하지 않음

공인회계사별 제척기간 만료 현황

공인회계사	조치수준	해당 회계연도	감사보고서일	징계시효 종료일
○○○	직무정지건의 1년	'13년 및 '14년	'14.3.17. 및 '15.3.19.	'18.3.19.
○○○	직무정지건의 6월	'13년	'14.3.17.	'17.3.17.
○○○	직무정지건의 6월	'14년	'15.3.19.	'18.3.19.

- 조치근거 : 「공인회계사법」 제48조(징계) 제4항

라. OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

<p>지적 사항</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재고자산 평가에 대한 감사절차 소홀 (연결·별도 - '16년: 300,080백만원) ○ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀 (연결 및 별도 - '16년: 113,379백만원, '17년: 148,267백만원) ○ 증권신고서에 첨부된 감사보고서 등 관련
<p>조치 내용</p> <p><small>*1,*2,*3,*4,*5,*6,*7</small></p>	<ul style="list-style-type: none"> □ OO회계법인[중과실 I] <ul style="list-style-type: none"> ○ 과징금 410백만원^{*7} ○ 손해배상공동기금 추가적립 70% ○ 당해회사감사업무제한 3년 <p>※ 지정제외점수 100점</p> □ 공인회계사 OOO[중과실 I^{*6}] ('16~'17년 담당이사·주책임자) <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 4년 ○ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년 ○ 직무연수 16시간 □ 공인회계사 OOO[중과실 I → II^{*5*6}] ('16년 중간감독자) <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 3년 ○ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년 ○ 직무연수 12시간 □ 공인회계사 OOO[중과실 I → II^{*5*6}] ('16년 계정담당자·보조책임자) <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 3년 ○ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년 ○ 직무연수 12시간

	<input type="checkbox"/> 공인회계사 000[과실 IV→ V*5] ('17년 계정담당자·보조책임자) ○ 주의
--	--

- *1 조치양정: 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 현행 양정기준에 의한 조치수준이 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- *2 동기판단(현행 양정기준에 의한 동기판단)
- 가. 재고자산(허주마) 평가에 대한 감사절차 소홀 : 중과실
- 나. 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀 : ('16년) 중과실, ('17년) 과실)
- *3 기본조치의 가중 및 감경 : 해당 사항 없음
- *4 조치근거
- 00회계법인 : 舊「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊「외감규정」 제53조(감사인에 대한 조치) 제1항
 - 공인회계사 : 舊「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊「외감규정」 제54조(공인회계사에 대한 조치) 제1항
- *5 중간감독자 및 보조책임자에 대해 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과 [新 심사·감리결과 조치양정기준 Ⅶ.2.3.]
- *6 직무정지 제척기간 만료
- 조치일 현재 000, 000, 000에 대한 직무정지 제척기간(감사보고서 제출 일로부터 3년)이 경과하여 직무정지 건의 조치는 부과하지 않음

공인회계사별 제척기간 만료 현황

공인회계사	조치수준	해당 회계연도	감사보고서일	징계시효 종료일
000	직무정지건의 2년	'16년	'17.3.9.	'20.3.9.
000	직무정지건의 1년	'16년	'17.3.9.	'20.3.9.
000	직무정지건의 1년	'16년	'17.3.9.	'20.3.9.

- 조치근거 : 「공인회계사법」 제48조(징계) 제4항

*7 과징금 산정내역

- 자본시장법 과징금 : 410백만원
- 조치근거 : 「자본시장법」 제429조 (공시위반에 대한 과징금) 제1항, 제430조 (과징금의 부과), 「자본시장법 시행령」 제379조(과징금의 부과 기준)

마. OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

<p>지적 사항</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀 (연결·별도 - '18년: 161,347백만원) ○ 국내 판매권 매각 관련 감사절차 소홀 (연결·별도 - '18년: 21,852백만원)
<p>조치 내용 <small>*1,*2,*3,*4,*5,*7</small></p>	<ul style="list-style-type: none"> □ OO회계법인[중과실 III] <ul style="list-style-type: none"> ○ 과징금 570백만원*6 ○ 손해배상공동기금 추가적립 30% ○ 당해회사감사업무제한 2년 <p>※ 지정제외점수 40점</p> □ 공인회계사 OOO[중과실 III] (‘18년 담당이사·주책임자) <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 2년 ○ 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 ○ 직무연수 8시간 □ 공인회계사 OOO[중과실 III→ IV*5] (‘18년 계정담당자·보조책임자) <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사감사업무제한 1년 ○ 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 ○ 직무연수 6시간

*1 OO회계법인 및 공인회계사 : 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준보다 낮거나 동일하여 위반행위 발생당시 양정기준을 적용

*2 동기판단(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

가. 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀 : 중과실

나. 국내판매권 매각에 대한 감사절차 소홀 : 중과실

*3 기본조치의 가중 및 감경 : 해당 사항 없음

*4 조치근거

- OO회계법인 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊 「외감규정」 제53조(감사인에 대한 조치) 제1항, 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제3항, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제4항
- 공인회계사 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊 「외감규정」 제54조(공인회계사에 대한 조치) 제1항, 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제4항, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제4항

*5 보조책임자에 해당하므로 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과
[新 심사·감리결과 조치양정기준 VII.2]

*6 과징금 산정내역

- 외부감사법 과징금 : 570백만원
 - 조치근거 : 「외부감사법」 제35조(과징금) 제2항 및 제36조(과징금의 부과·징수), 「외부감사법 시행령」 제43조(과징금의 부과기준 및 부과·징수)

4. 참고사항

가. 제5차 감리위원회 심의필(2022.1.28.)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임1)

(별지1)

(주)셀트리온헬스케어에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반한 (주)셀트리온헬스케어에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)셀트리온헬스케어

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 00000 000 00000 0000 00, 00

☐ 000[(주)셀트리온헬스케어의 업무집행지시자]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 주소 : 000 000 000 000000000 00, 000(00000000)

☐ 000[(주)셀트리온헬스케어의 대표이사]

- 생년월일 : '00.0.0.
- 주소 : 00000 000 0000 00, 0000 0000(00000)

☐ 000[(주)셀트리온헬스케어의 前대표이사]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 주소 : 000 000 000 0000 000, 0000 00000

☐ 000[(주)셀트리온헬스케어의 재무담당임원]

- 생년월일 : '00.0.00.
- 주소 : 000 000 000000000 0, 0000 00000

□ 000[주셀트리온헬스케어의 감사위원회 위원]

- 생년월일 : '00.0.00.
- 주소 : 000 000 000 000, 0000 00000

□ 000[주셀트리온헬스케어의 감사위원회 위원]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 주소 : 000 000 000 00, 0000 0000

□ 000[주셀트리온헬스케어의 감사위원회 위원]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 주소 : 000 000 00000 000 00-0, 00 0000

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제1항 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조 제1항 및 제3항에 의하여

- (주)셀트리온헬스케어에 대해 과징금 6,080,000,000원을 부과한다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제1항 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조 제1항에 의하여

- (주)셀트리온헬스케어 업무집행지시자 000에 대해 과징금 419,500,000원을 부과한다.
- (주)셀트리온헬스케어 前 대표이사 000에 대해 과징금 419,500,000원을 부과한다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제1항에 의하여

- (주)셀트리온헬스케어 대표이사 000에 대해 과징금 419,500,000원을 부과한다.
- (주)셀트리온헬스케어 담당임원 000에 대해 과징금 419,500,000원을 부과한다.

- (주)셀트리온헬스케어 감사위원회 위원 000에 대해 과징금 68,200,000원을 부과한다.
 - (주)셀트리온헬스케어 감사위원회 위원 000에 대해 과징금 68,200,000원을 부과한다.
 - (주)셀트리온헬스케어 감사위원회 위원 000에 대해 과징금 53,200,000원을 부과한다.
- 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제4조의3 제1항 및 제16조 제2항, 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항, 제27조, 부칙 제2조의 규정에 의하여
- (주)셀트리온헬스케어는 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2025회계연도(2025.1.1.~2025.12.31.)까지의 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.
 - (주)셀트리온헬스케어에 대하여 임원 000, 재무담당임원 000를 해임할 것을 권고하고, 재무담당임원 000는 6개월(조치통보서 회사 도달 이후 5일 이내부터 6개월) 동안의 모든 직무를 정지시킬 것을 명한다.
 - (주)셀트리온헬스케어는 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 지적사항을 회계장부 및 재무제표에 반영하여야 한다.
- 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제20조 제1항, 제21조, 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제56조 제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제39조, 제46조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제7항의 규정에 의하여
- (주)셀트리온헬스케어, 업무집행지시자 000, 前 대표이사 000, 재무담당임원 000를 검찰에 고발하고, 대표이사 000를 검찰에 통보한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- (주)셀트리온헬스케어(이하 '회사')는 제10기(2009.1.1.~2009.12.31.)부터 제19기(2018.1.1.~2018.12.31.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반함

- 재고자산평가손실 미계상

(연결·별도 - '16년: 300,080백만원)

- 회사는 '16년말 유효기간이 경과하였고 해외보건당국(EU·미국)의 허가추진을 포기하여 외부 판매가 불가능한 허쥬마 의약품 300,080백만원에 대해 재고자산 평가손실을 인식하지 않은 사실이 있음

- 특수관계자 거래 주석 미기재

(연결·별도 - '16년: 113,379백만원, '17년: 148,267백만원, '18년: 161,347백만원)

- 회사는 '16년~'18년 기간 중 구매처이자 특수관계자인 (주)셀트리온과 유효기간이 경과하는 등 정상적인 판매가 불가능한 허쥬마 및 트룩시마 의약품을 셀트리온이 시험·개발 등에 사용한다는 명목 등으로 정상재고와 무상으로 교환한 거래를 재무제표의 특수관계자 거래 주석에 기재하지 아니한 사실이 있음

- 해외유통사에 대한 사후정산관련 매출 및 매출채권 과대계상

(연결 - '14년: 2,151백만원, '15년: 30,246백만원, '16년: 116,360백만원, 별도 - '14년: 2,151백만원, '15년: 28,923백만원, '16년: 73,621백만원)

- 회사는 화이자 등 해외유통사와 사후 정산 조건으로 의약품을 판매하면서, 해외 유통사로부터 수령한 순매출보고서에 사후정산 청구액, 판매량 및 판매 단가가 기재되어 있었으며,
- 판매 가격 대비 순매출보고서상 해외유통사의 최종 판매가격이 지속하락하여 계약에 따른 사후정산 지급이 신뢰성 있게 추정되어 회계기준상 매출 차감 인식 요건에 해당됨에도,
- 순매출보고서를 신뢰할 수 없다는 허위 주장을 하거나 수령사실이 없다는 등 사실 관계를 은폐하는 방식으로 계약상 사후정산 지급 예상액을 매출 및 매출채권 차감으로 계상하지 아니함으로써 각 회계연도 당기순이익 및 자기자본을 과대계상한 사실이 있음

○ **헝가리 자회사에 대한 매출 및 매출원가 과대(과소) 계상**

(별도 - '13년: 113,601백만원, '14년: 89,635백만원, '15년 △2,016백만원)

- 회사는 헝가리 자회사로 판매한 원료의약품이 인도될 가능성이 없는 등 회계기준상 미인도청구 판매 요건을 충족하지 아니하였고,
- 헝가리 자회사에 대한 판매대금 회수가 헝가리 자회사의 해외유통사에 대한 재판매에 의해 결정되는 등 원료의약품 관련 위험이 헝가리 자회사로 이전되지 아니하였음에도
- 수익인식요건을 충족하지 못하는 헝가리 자회사에 대한 서류상의 의약품 판매 거래를 매출로 회계처리함으로써, 각 회계연도 당기순이익 및 자기자본을 과대(과소) 계상한 사실이 있음.

○ **해외유통사에 대한 매출 및 매출원가 과대(과소) 계상**

(연결·별도 - '10년: 84,287백만원, '11~13년: 29,234백만원, '14년: 29,934백만원, '15년: 29,379백만원
'16년: 17,733백만원, '17년: △12,712백만원, '18년: △4,257백만원)

- 회사는 올리메드로 판매한 원료의약품이 인도될 가능성이 없는 등 회계기준상 미인도청구 판매 요건을 충족하지 못하였고,
- 계약상 의약품 허가 이후에 채권회수가 이루어지는 등 판매대금을 회수할 가능성을 합리적으로 예측할 수 없었고, 재고교환을 통해 올리메드가 보유한 원료의약품 재고에 대한 위험을 부담하였음에도
- 이에 대해 매출 및 매출원가를 인식함으로써, 각 회계연도 당기순이익 및 자기자본을 과대(과소) 계상한 사실이 있음.

○ **국내 판매권 매각이익을 매출액으로 잘못 분류**

(연결·별도 - '18년: 21,852백만원)

- 회사는 무형자산처분이익인 국내판매권매각이익 21,852백만원을 매출액으로 회계처리함으로써, 영업이익을 21,852백만원 과대계상한 사실이 있음.

○ **증권신고서 거짓 기재**

- 회사는 증권신고서('17.6.7.)에 회계처리기준을 위반하여 작성된 제16기('15.1.1.~12.31.)부터 제17기('16.1.1.~12.31.)까지의 재무제표를 사용한 사실이 있음

증권신고서 기재위반 내용

(단위: 백만원)

신고서 제출일	공시서류	모집증권	모집금액	회계처리기준 위반 재무제표
‘17.6.7.	증권신고서 (지분증권)	기명식보통주	1,008,764	제16기~제17기 재무제표

나. 근거법규

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조
 - 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 함
- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제4조의3 제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제11조 제1항
 - 증권선물위원회는 증권선물위원회의 감리 결과 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 사실이 지적된 회사에 대하여 3개 사업연도의 범위에서 증권선물위원회가 지명하는 자를 감사인으로 변경선임하거나 선정할 것을 요구할 수 있음
- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조, 제20조 및 제21조, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조 및 제56조, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 제25조, 제25조의2, 별표 제2호 등
 - 증권선물위원회는 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음
 - 회사가 고의로 회계처리기준을 위반하여 거짓으로 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시하는 경우에는 관계자를 검찰에 고발할 수 있음. 다만, 위법행위의 동기·원인·결과 등에 비추어 정상참작의 사유가 있는 경우에는 검찰통보로 갈음할 수 있음
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조, 39조, 46조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 제38조, 제39조, 별표 제1호 등

- 증권선물위원회는 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 해당 회사에 임원의 해임 또는 면직권고, 6개월 이내의 직무정지, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음
 - 재무제표 감리 결과 법에 따른 벌칙 부과 대상 행위가 발견된 경우에는 관계자를 검찰총장에게 고발하여야 함. 다만 위법행위의 동기·원인 또는 결과 등에 비추어 정상참작의 사유가 있는 경우에는 검찰총장에게 통보할 수 있음
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 및 제36조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제43조, 별표 8
- 금융위원회는 회사가 고의 또는 중대한 과실로 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우에는 그 회사에 대하여 회계처리기준과 달리 작성된 금액의 100분의 20을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있음.
 - 이 경우 회사의 위법행위를 알았거나 현저한 주의의무 위반으로 방지하지 못한 「상법」 제401조의2 및 제635조제1항에 규정된 자나 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자에 대해서도 회사에 부과하는 과징금의 100분의 10을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있음
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙(제2019-13호) 제2조
- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치 등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따름. 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함
- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 제164조, 제426조, 제429조 및 제430조, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제168조, 175조, 379조 및 제387조, 「자본시장조사 업무규정」 제25조, 별표 제2호
- 금융위원회는 증권신고서 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한때 증권신고서 상의 모집가액 또는 매출가액의 100분의 3(20억원을 초과하는 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있음

- 상장법인 등은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 의하여 공시하는 사업보고서의 재무에 관한 사항을 회계처리기준에 따라 작성하여야 함

- 금융위원회는 사업보고서 제출대상법인이 사업보고서등 중 중요사항에 대하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 때에는 직전 사업연도 중에 증권시장에서 형성된 그 법인이 발행한 주식의 일일평균거래금액의 100분의 10을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있음

□ 「한국채택국제회계기준」 제1001호(재무제표 표시) 한138.2

- 기업은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비(물류원가 등을 포함)를 차감한 영업이익(또는 영업손실)을 포괄손익계산서에 구분하여 표시한다.

□ 「한국채택국제회계기준」 제1002호(재고자산) 문단6, 9, 28, 30

- 기업은 재고자산을 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 측정하며 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 한다.

□ 「한국채택국제회계기준」 제1018호(수익) 문단9, 10, 14

- 기업은 받았거나 받을 대가의 공정가치를 수익으로 측정하며, 일반적으로 판매자와 구매자의 합의에 따라 결정되며, 관련 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다

□ 「한국채택국제회계기준」 제1024호(특수관계자 공시) 문단9, 18

- 회계기간 내에 특수관계자 거래가 있는 경우, 기업은 이용자가 재무제표에 미치는 특수관계의 잠재적 영향을 파악하는데 필요한 거래, 약정을 포함한 채권·채무 잔액에 대한 정보 뿐만 아니라 특수관계의 성격도 공시한다.

□ 「한국채택국제회계기준」 제1038호(무형자산) 문단9

- 기업은 경제적 자원을 사용하거나 부채를 부담하여 과학적·기술적 지식, 새로운 공정이나 시스템의 설계와 실행, 라이선스, 지적재산권, 시장에 대한 지식과 상표(브랜드명 및 출판표제 포함) 등의 무형자원을 취득, 개발, 유지하거나 개선한다. 이러한 예에는 컴퓨터소프트웨어, 특허권, 저작권, 영화필름, 고객목록, 모기지

관리용역권, 어업권, 수입할당량, 프랜차이즈, 고객이나 공급자와의 관계, 고객 충성도, 시장점유율과 판매권 등이 있다.

□ 「회계기준 적용의견서」 12-1

- 수익은 기업의 주된 영업활동에서 발생한 금액으로서 제조업 등의 경우 매출액을 의미하며, 매출액은 제품, 상품, 용역 등의 총매출액에서 매출할인, 매출환입, 매출에누리 등을 차감한 금액이다.

□ 「일반기업회계기준」 제16장(수익) 문단 16.5 16.8, 16.10, 실16.2, 사례1, 실16.6, 사례5 등

- 기업은 재화의 판매관련하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치를 수익으로 측정하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다
- 기업은 미인도청구 판매의 경우 재화의 인도가능성이 거의 확실해야만 구매자가 소유권을 가지는 시점에 수익을 인식한다
- 기업은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점에 수익을 인식해야 하며, 판매대금의 회수가 구매자의 재판매에 의해 결정되는 경우에는 수익을 인식하지 않는다.
- 기업은 둘 이상의 거래가 서로 연계되어 있어 그 경제적 효과가 일련의 거래 전체를 통해서만 파악되는 경우에는 그 거래 전체에 대하여 하나의 수익인식 기준을 적용한다.

(별지2)

OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 OO 회계법인 및 그 소속 공인회계사에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ OO회계법인

- 대표이사 : OOO
- 법인등록번호 : OOOOOOO-OOOOOOOO
- 사업자등록번호 : OOO-OO-OOOOOO
- 본점 소재지 : OOOOOO OO OOO OOO OOOO OOO

☐ OOO ['10년~'11년 주책임자]

- 생년월일 : 'OO.O.OO.
- 공인회계사 등록번호 : OOOO
- 주 소 : OOO OOO OOOO OOO OOO OOOO OOOO OOOO

☐ OOO ['10년~'11년 보조책임자]

- 생년월일 : 'OO.O.OO.
- 공인회계사 등록번호 : OOOO
- 주 소 : OOO OOO OOOO OOO, OO OOOOOOOOOO OOOO OOOO

2. 조치내용

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조, 제57조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조 및 부칙(금융위원회 고시 제2019-13호, 2019.4.3.) 제2조에 의하여
 - ○○회계법인은 (주)셀트리온헬스케어로부터 받았거나 받기로 한 2010회계연도 감사 보수액의 20%를 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 한국공인회계사회에 손해 배상공동기금으로 추가 적립하여야 하며,
 - (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2024회계연도(2024.1.1.~2024.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니된다.

※ 감사인지정 제외점수 30점

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조, 제57조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항, 제 27조 및 부칙(금융위원회 고시 제2019-13호, 2019.4.3.) 제2조에 의하여
 - 공인회계사 ○○○은 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)의 재무 제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
 - 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인(코스닥 및 코넥스 상장 제외) 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사 업무에 참여하여서는 아니되며,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 6시간 이수하여야 한다.
 - 공인회계사 ○○○은 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)의 재무 제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 4시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

□ OO회계법인(이하 '감사인')은 (주)셀트리온헬스케어(이하 '회사')의 제10기(2009.1.1.~2009.12.31.)~제11기(2010.1.1.~2010.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「회계감사기준」을 위반함

○ 해외유통사 매출 등에 대한 감사절차 소홀

(별도 - '10년: 84,287백만원, '11년: 29,234백만원)

- 회사가 '10년도 중 해외유통사(올리메드)에 대해 램시마와 허쥬마를 판매한 거래가 수익인식요건을 충족하지 못하였음에도, 이를 매출(84,287백만원) 및 매출원가(55,053백만원)로 각각 회계처리한 결과,
- '10년도 당기순이익 및 '11년도 자기자본을 각각 29,234백만원 과대계상하였음에도,
- 감사인은 미인도청구판매 요건, 매출채권의 회수가능성 등 수익인식요건 충족 여부 등에 대한 검토 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음

나. 근거법규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제1항

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항

- 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 제5조제1항을 위반한 경우 해당 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사에 대하여 등록취소 또는 일정한 기간을 정하여 업무 또는 직무의 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인(감사인의 경우는 제외한다), 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 손해배상공동기금의 추가적립 등의 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년 이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무 제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 20시간 이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 1년 이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년이내의 직무정지의 전부 또는 일부의 정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인 및 대형비상장주식회사에 대한 감사업무 제한, 증권선물위원회의 조치가 있는 날로부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한, 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조

- 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 “조치등”)을 하는 경우에는 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·감경을 별표 7에 따라 충분히 고려하여야 하며, 조치등을 결정하는 경우에는 양정기준(금융감독원장이 정한 별표7에 따른 조치등에 관한 기준)을 참고할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙(제2019-13호) 제2조

- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따르되 제27조의 개정규정 및 별표7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

□ 舊 「회계감사기준」 200, 500, 700 등

- 감사인은 회계감사기준에 의하여 감사를 실시하고, 합리적 확신을 얻기 위하여 감사 위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 함
- 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 감사절차를 설계하고 수행해야 함
- 감사인은 기업이 생산한 정보를 이용할 때, 해당 정보가 감사인의 목적을 위해 충분히 신뢰할 수 있는지 평가하여야 함

(별지3)

OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 OO회계법인 및 그 소속 공인회계사에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ OO회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 00000 0000 00000 00 000000000 000000000 00

☐ 000 ['13년~'14년 주책임자]

- 생년월일 : '00.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 00000
- 주 소 : 00000 000 0000 000 00 0000 0000

☐ 000 ['13년 보조책임자]

- 생년월일 : '00.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주 소 : 00000 000 0000 000, 0000 0000

☐ 000 ['14년 보조책임자]

- 생년월일 : '00.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주 소 : 000 000 0000 000, 0000 00000

2. 조치내용

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조, 제57조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조 및 부칙(금융위원회 고시 제2019-13호, 2019.4.3.) 제2조에 의하여
 - OO회계법인은 (주)셀트리온헬스케어로부터 받았거나 받기로 한 2014회계연도 감사 보수액의 70%를 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 한국공인회계사회에 손해배상 공동기금으로 추가 적립하여야 하며,
 - (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2025회계연도(2025.1.1.~2025.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니된다.

※ 감사인지정 제외점수 100점

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조, 제57조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항, 제27조 및 부칙(금융위원회 고시 제2019-13호, 2019.4.3.) 제2조에 의하여
 - 공인회계사 OOO은 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2026회계연도(2026.1.1.~2026.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
 - 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물 위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되며,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 16시간 이수하여야 한다.
 - 공인회계사 OOO은 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2025회계연도(2025.1.1.~2025.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
 - 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물 위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되며,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 12시간 이수하여야 한다.

- 공인회계사 000은 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2025회계연도(2025.1.1.~2025.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
- 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되며,
- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 12시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 00회계법인(이하 '감사인')은 (주)셀트리온헬스케어(이하 '회사')의 제14기(2013.1.1.~2013.12.31.)~제15기(2014.1.1.~2014.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」, 舊 「회계감사기준」 및 「회계감사기준」을 위반함
- **헝가리 자회사 매출 등에 대한 감사절차 소홀**
(별도 - '13년: 113,601백만원, '14년: 89,635백만원)
 - 회사가 '13년 당시 직원이 1명도 없는 등 서류상 회사에 불과한 헝가리 자회사로 인도가 불가능한 의약품을 판매한 거래가 수익인식요건을 충족하지 못하였음에도,
 - 이를 매출('13년: 113,437백만원, '14년: 29,456백만원) 및 매출원가('13년: 55,327백만원, '14년: 16,146백만원) 등으로 각각 회계처리한 결과,
 - '13년도 당기순이익 및 '14년도 자기자본을 각각 58,274백만원, 73,489백만원 과대계상하였음에도,
 - 감사인은 헝가리 자회사의 물리적 실체 확인, 원료의약품 특허 문제 및 수입 라이선스 획득 여부 등에 대한 검토를 수행하지 않는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음.

나. 근거법규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제1항

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항

- 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 제5조제1항을 위반한 경우 해당 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사에 대하여 등록취소 또는 일정한 기간을 정하여 업무 또는 직무의 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인(감사인의 경우는 제외한다), 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 손해배상공동기금의 추가적립 등의 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년 이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무 제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 20시간 이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 1년 이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년이내의 직무정지의 전부 또는 일부의 정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인 및 대형비상장주식회사에 대한 감사업무 제한, 증권선물위원회의 조치가 있는 날로부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한, 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조

- 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 “조치등”)을 하는 경우에는 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·감경을 별표 7에 따라 충분히 고려하여야 하며, 조치등을 결정하는 경우에는 양정기준(금융감독원장이 정한 별표7에 따른 조치등에 관한 기준)을 참고할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙(제2019-13호) 제2조

- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따르되 제27조의 개정규정 및 별표7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

□ 舊 「회계감사기준」 200, 500, 700 및 「회계감사기준」 200, 500, 700 등

- 감사인은 회계감사기준에 의하여 감사를 실시하고, 합리적 확신을 얻기 위하여 감사 위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 함
- 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 감사절차를 설계하고 수행해야 함
- 감사인은 기업이 생산한 정보를 이용할 때, 해당 정보가 감사인의 목적을 위해 충분히 신뢰할 수 있는지 평가하여야 함

(별지4)

OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반한 OO회계법인 및 그 소속 공인회계사에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ OO회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 000 0000 000(000 0000000000) 000

☐ 000 ['16년~'17년 주책임자]

- 생년월일 : '00.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 00000
- 주 소 : 000000 000 000 000 0000 0000

☐ 000 ['16년 중간감독자]

- 생년월일 : '00.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주 소 : 000000 000 000 000 0000 0000

☐ 000 ['16년 보조책임자]

- 생년월일 : '00.0.0.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주 소 : 000 000 000 000 0000 000000

□ ○○○ [‘17년 보조책임자]

- 생년월일 : ‘○○.○.○○.
- 공인회계사 등록번호 : ○○○○○○
- 주 소 : ○○○○○○ ○○○ ○○○○○○ ○○-○○ ○○○○

2. 조치내용

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조 제1항에 의하여

- ○○회계법인에 대해 과징금 410,000,000원을 부과한다.

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조, 제57조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조 및 부칙(금융위원회 고시 제2019-13호, 2019.4.3.) 제2조에 의하여

- ○○회계법인은 (주)셀트리온헬스케어로부터 받았거나 받기로 한 2016회계연도 감사 보수액의 70%를 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 한국공인회계사회에 손해배상공동기금으로 추가 적립하여야 하며,
- (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2025회계연도(2025.1.1.~2025.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니된다.

※ 감사인지정 제외점수 100점

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조, 제57조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항, 제27조 및 부칙(금융위원회 고시 제2019-13호, 2019.4.3.) 제2조에 의하여

- 공인회계사 ○○○은 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2026회계연도(2026.1.1.~2026.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
- 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물 위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되며,

- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 16시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 000은 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2025회계연도(2025.1.1.~2025.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
- 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되며,
- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 12시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 000은 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2025회계연도(2025.1.1.~2025.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
- 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되며,
- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 12시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 000에 대하여 '주의' 조치 한다

3. 조치이유

가. 지적사항

- OO회계법인(이하 '감사인')은 (주)셀트리온헬스케어(이하 '회사')의 제17기(2016.1.1.~2016.12.31.)~제18기(2017.1.1.~2017.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「회계감사기준」을 위반함
- 재고자산 평가에 대한 감사절차 소홀
(연결·별도 - '16년: 300,080백만원)

- 회사가 '16년말 현재 유효기간 경과 등으로 판매가 불가능한 허쥬마 300,080백만원에 대해 재고자산평가손실을 인식하지 아니하였음에도,
- 감사인은 동 의약품의 허가 진행상황, 안정성 평가의 법적 요건 등에 대해 검토하지 않는 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 기준 위반사실을 감사 의견에 적절히 반영하지 못하였음.

○ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀

(연결 및 별도 - '16년: 113,379백만원, '17년: 148,267백만원)

- 회사가 '16년~'17년 중 특수관계자인 (주)셀트리온과 트룩시마 및 허쥬마 의약품을 각각 113,379백만원 및 148,267백만원 교환한 거래를 재무제표의 특수관계자 거래 주석에 기재하지 아니하였음에도,
- 감사인은 트룩시마 및 허쥬마 대한 허가여부 및 유효기간 등 사실관계를 확인하지 않는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 기준 위반사실을 감사 의견에 적절히 반영하지 못하였음.

○ 증권신고서에 첨부된 감사보고서 등 관련

- 회사가 금융위원회에 제출('17.6.7.)한 증권신고서에 첨부된 제17기('16.1.1.~'16.12.31.) 감사보고서 등이 진실 또는 정확하다고 증명하였거나 서명한 사실이 있음

나. 근거법규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제1항

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항

- 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 제5조제1항을 위반한 경우 해당 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사에 대하여 등록취소 또는 일정한 기간을 정하여 업무 또는 직무의 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인(감사인의 경우는 제외한다), 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 손해배상공동기금의 추가적립 등의 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년 이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무 제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 20시간 이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 1년 이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년이내의 직무정지의 전부 또는 일부의 정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인 및 대형비상장주식회사에 대한 감사업무 제한, 증권선물위원회의 조치가 있는 날로부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한, 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조

- 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 “조치등”)을 하는 경우에는 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·감경을 별표 7에 따라 충분히 고려하여야 하며, 조치등을 결정하는 경우에는 양정기준(금융감독원장이 정한 별표7에 따른 조치등에 관한 기준)을 참고할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙(제2019-13호) 제2조

- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따르되 제27조의 개정규정 및 별표7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

□ 「회계감사기준」 200, 250, 500, 550, 700 등

- 감사인은 회계감사기준에 의하여 감사를 실시하고, 합리적 확신을 얻기 위하여 감사 위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 함
- 부정에 의한 중요한 왜곡표시의 평가된 위험을 유의적 위험으로 취급하여야 하고, 오류의 발견에는 효과적일 수 있는 감사절차가 부정의 발견에는 그렇지 않을 수 있다는 사실을 인식하면서 감사의 전 과정을 통하여 전문가적 의구심을 유지할 책임이 있음
- 후속감사절차를 설계할 때 위험평가 수준이 높을수록 더욱 설득력 있는 감사 증거를 입수하여야 하고, 실증절차 만으로는 경영진주장 수준의 충분하고 적합한 감사증거를 제공할 수 없는 경우에는 관련 통제의 운영효과성에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 있도록 통제테스트를 설계하고 수행하여야 함
- 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 감사절차를 설계하고 수행해야 함
- 감사인은 기업이 생산한 정보를 이용할 때, 해당 정보가 감사인의 목적을 위해 충분히 신뢰할 수 있는지 평가하여야 함
- 감사인은 재무제표 상의 중요한 금액과 공시를 결정하는 데 직접적인 영향을 준다고 일반적으로 인식되는 법규 조항의 준수에 관하여 충분하고 적합한 감사 증거를 입수하여야 한다.
- 감사인은 특수관계 및 특수관계자 거래와 연관된 중요한 왜곡표시 위험을 식별하고 평가하여야 하며, 그러한 위험 중 유의적 위험이 있는지 여부를 결정하여야 한다. 이러한 결정시, 식별된 유의적인 특수관계자 거래가 해당 기업의 정상적인 사업과정을 벗어난 경우에는, 감사인은 이를 유의적 위험으로 취급해야 한다.

(별지5)

OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 OO회계법인 및 그 소속 공인회계사에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ OO회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 00000 000 0000 0000000 00-00

☐ 000 ['18년 주책임자]

- 생년월일 : '00.0.0.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주 소 : 00000 000 0000 00 0000 0000

☐ 000 ['18년 보조책임자]

- 생년월일 : '00.0.0.
- 공인회계사 등록번호 : 00000
- 주 소 : 00000 000 0000 000 00 0000 0000

2. 조치내용

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 제2항에 의하여

- OO회계법인에 대해 과징금 570,000,000원을 부과한다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조 및 부칙(금융위원회 고시 제2019-13호, 2019.4.3.) 제2조에 의하여

- OO회계법인은 (주)셀트리온헬스케어로부터 받았거나 받기로 한 2018회계연도 감사 보수액의 30%를 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 한국공인회계사회에 손해 배상공동기금으로 추가 적립하여야 하며,
- (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2024회계연도(2024.1.1.~2024.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니된다.

※ 감사인지정 제외점수 40점

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제4항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항, 제27조 및 부칙(금융위원회 고시 제2019-13호, 2019.4.3.) 제2조에 의하여

- 공인회계사 OOO는 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2024회계연도(2024.1.1.~2024.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
 - 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인(코스닥 및 코넥스 상장 제외) 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되며,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 8시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 OOO는 (주)셀트리온헬스케어의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
 - 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인(코스닥 및 코넥스상장 제외) 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되며,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 6시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

□ OO회계법인(이하 '감사인')은 (주)셀트리온헬스케어(이하 '회사')의 제28기(2018.1.1.~2018.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어 아래와 같이 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 및 「회계감사기준」을 위반함

○ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀

(연결·별도 - '18년: 161,347백만원)

- 회사가 '18년 중 특수관계자인 (주)셀트리온과 유효기간 경과 등 판매 불가능 허쥬마 의약품을 판매가능 의약품으로 교환(161,347백만원)한 거래를 재무제표의 특수관계자 거래 주석에 기재하지 아니하였음에도,
- 감사인은 허쥬마 유효기간 경과여부, 허가 여부 등 사실관계를 확인하지 않는 등 감사 절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사 의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음.

○ 국내 판매권 매각 관련 감사절차 소홀

(연결·별도 - '18년: 21,852백만원)

- 회사가 '18년 기타영업외수익에 해당하는 국내 판매권 매각이익 21,852백만원을 매출액으로 회계처리하여 영업이익을 동액만큼 과대계상하였음에도,
- 감사인은 관련 회계기준서 및 거래 구조에 대한 정확한 사실관계를 파악하지 않는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음.

나. 근거법규

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제16조

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립 명령하고, 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한하고, 경고나 주의를 할 수 있음

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제4항

- 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사가 별표 2 각 호에 어느 하나에 해당하는 경우에는 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인, 대형비상장주식회사, 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한, 경고 또는 주의 등 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제35조 및 제36조

- 금융위원회는 감사인이 고의 또는 중대한 과실로 제16조에 따른 회계감사기준을 위반하여 감사보고서를 작성한 경우에는 그 감사인에 대하여 해당 감사로 받은 보수의 5배를 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 1년 이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년이내의 직무정지의 전부 또는 일부의 정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인 및 대형비상장주식회사에 대한 감사업무 제한, 증권선물위원회의 조치가 있는 날로부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한

감사업무 제한, 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조

- 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 “조치등”)을 하는 경우에는 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·감경을 별표 7에 따라 충분히 고려하여야 하며, 조치등을 결정하는 경우에는 양정기준(금융감독원장이 정한 별표7에 따른 조치등에 관한 기준)을 참고할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙(제2019-13호) 제2조

- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따르되 제27조의 개정규정 및 별표7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제16조, 「회계감사기준」 200, 500, 550, 700 등

- 감사인은 회계감사기준에 의하여 감사를 실시하고, 합리적 확신을 얻기 위하여 감사 위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 함
- 부정에 의한 중요한 왜곡표시의 평가된 위험을 유의적 위험으로 취급하여야 하고, 오류의 발견에는 효과적일 수 있는 감사절차가 부정의 발견에는 그렇지 않을 수 있다는 사실을 인식하면서 감사의 전 과정을 통하여 전문가적 의구심을 유지할 책임이 있음
- 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 감사절차를 설계하고 수행해야 함
- 감사인은 특수관계 및 특수관계자 거래와 연관된 중요한 왜곡표시 위험을 식별하고 평가하여야 하며, 그러한 위험 중 유의적 위험이 있는지 여부를 결정하여야 한다. 이러한 결정시, 식별된 유의적인 특수관계자 거래가 해당 기업의 정상적인 사업과정을 벗어난 경우에는, 감사인은 이를 유의적 위험으로 취급해야 한다.

(붙임1)

관 련 법 규

舊 주식회사의 외부감사에 관한 법률

제5조(회계감사기준)

- ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 한다.
- ② <생 략>

제13조(회계처리의 기준)

- ①~② <생 략>
- ③ 회사는 제1항제1호 또는 제2호의 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 한다.
- ④~⑥ <생 략>

제15조(증권선물위원회의 감리업무등)

- ① 증권선물위원회는 감사를 공정하게 수행하기 위하여 필요한 감사보고서의 감리와 기타 대통령령으로 정하는 업무를 한다.
- ② 삭제
- ③ 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 관하여 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정한다.
- ④ 증권선물위원회는 이 법에 따른 권한이나 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 위임하거나 위탁할 수 있다.
- ⑤~⑥ <생 략>

제15조의2(자료의 제출요구 등)

- ① 증권선물위원회는 제15조제1항에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계 회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나 금융감독원장에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사를 하게 할 수 있다.
- ② 증권선물위원회는 제4조의3에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 국세청에 대통령령으로 정하는 자료의 제출을 요청할 수 있다. 이 경우 요청을 받은 기관은 특별한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.
- ③ 제1항에 따라 회사의 장부와 서류를 열람하거나 업무와 재산상태를 조사하는 자는 그 권한을 표시하는 증표를 지니고 이를 관계인에게 내보여야 한다.

제16조(감사인 등에 대한 조치 등)

- ① 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사에 대하여 등록취소 또는 일정한 기간을 정하여 업무 또는 직무의 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인(감사인의 경우는 제외한다), 제4조의3에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.
 - 1. 제3조제2항·제4항, 제3조의2제1항, 제5조제1항, 제8조제1항, 제9조, 제10조제1항·제2항, 제11조, 제14조제3항 또는 제17조의2제1항을 위반한 경우
 - 2.~4. <생 략>
- ② 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주 총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.
 - 1.~2. <생 략>
 - 3. 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하지 아니하거나 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우
 - 4.~5. <생 략>

제18조의2(자료제출의 협조 요청)

- ① 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 한국공인회계사회 또는 관련 기관에 자료의 제출을 요청할 수 있다. 이 경우 요청을 받은 기관은 특별한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제5조(회계처리기준)

- ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회(이하 “증권선물위원회”라 한다)의 심의를 거쳐 회사의 회계처리기준을 다음 각 호와 같이 구분하여 정한다.
 - 1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
 - 2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준
- ② <생 략>
- ③ 회사는 제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 한다. 이 경우 제1항제1호의 회계처리기준을 적용하여야 하는 회사의 범위와 회계처리기준의 적용 방법은 대통령령으로 정한다.
- ④~⑦ <생 략>

제16조(회계감사기준)

- ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 한다.
- ② <생 략>

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등)

- ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사에 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 일정 기간 증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.
1. 재무제표를 작성하지 아니하거나 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우
 2. 제6조, 제10조제4항부터 제6항까지, 제12조제2항, 제22조제6항 또는 제23조제3항부터 제6항까지의 규정을 위반한 경우
 3. 정당한 이유 없이 제11조제1항 및 제2항에 따른 증권선물위원회의 요구에 따르지 아니한 경우
 4. 정당한 이유 없이 제27조제1항에 따른 자료제출 등의 요구·열람 또는 조사를 거부·방해·기피하거나 거짓 자료를 제출한 경우
 5. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우
- ② 증권선물위원회는 퇴임하거나 퇴직한 임원이 해당 회사에 재임 또는 재직 중이었더라면 제1항에 따른 조치를 받았을 것으로 인정되는 경우에는 그 받았을 것으로 인정되는 조치의 내용을 해당 회사에 통보할 수 있다. 이 경우 통보를 받은 회사는 그 사실을 해당 임원에게 통보하여야 한다.
- ③ 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.
1. 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
 2. 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
 3. 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립 명령
 4. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한
가. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사
나. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사
 5. 경고
 6. 주의
 7. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치
- ④ 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사(「공인회계사법」 제26조제4항에 따른 대표이사를 포함한다)가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.
1. 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
 2. 일정한 기간을 정하여 직무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
 3. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한
가. 주권상장법인
나. 대형비상장주식회사
다. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사
라. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사
 4. 경고
 5. 주의
 6. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

⑤~⑦ <생 략>

[별표1] 감사인에 대한 조치사유(제29조제3항 관련)

1.~6. <생 략>

7. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우

8.~20. <생 략>

舊 주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령

제8조(증권선물위원회의 감리업무)

① 법 제15조제1항의 규정에 따른 증권선물위원회의 감사보고서에 대한 감리는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 실시한다.

1. 법 제8조제2항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 법 제13조제1항에 따른 회계처리기준의 준수 여부를 심사한 결과 회계처리기준을 위반한 사실이 인정되는 경우

2. 그 밖에 이해관계인 또는 기관의 통보 등에 따라 인지한 회계처리기준 위반혐의가 있는 경우

② 증권선물위원회는 제1항에 따른 감사보고서에 대한 감리를 회계감사기준에 따라 감사하였는지 여부를 법 제15조의2에 따른 방법으로 행한다.

③ <생 략>

제9조(증권선물위원회의 권한위임 등)

① 법 제15조제4항의 규정에 의하여 증권선물위원회가 증권선물위원회위원장에게 위임할 수 있는 사항은 다음 각호와 같다.

1. 회사의 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사에 관한 사항

2. 법 제16조의 규정에 의한 조치중 금융위원회가 정하는 경미한 조치에 관한 사항

② 법 제15조제4항의 규정에 의하여 증권선물위원회가 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 위탁할 수 있는 사항은 다음 각 호와 같다.

1. 증권선물위원회의 결정을 집행하기 위하여 필요한 절차·방법등에 관한 사항

2. 법·이 영 또는 금융위원회 또는 증권선물위원회의 규정이나 명령등에 의하여 그 처리기준이 명확하고 별도의 의사결정이 필요하지 아니하다고 인정되는 사항

3.~5. <생 략>

③~⑧ <생 략>

舊 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제48조(감사보고서 감리의 실시)

① 증선위는 다음 각 호의 1에 해당하는 경우 관련 감사보고서(연결감사보고서 및 결합 감사보고서를 포함한다. 이하 같다)에 대한 감리(이하 "감사보고서 감리"라 한다)를 실시한다.

1. <생 략>
2. 금융위·증선위의 업무수행 과정에서 회계처리기준 또는 법 제5조제1항의 규정에 의한 회계감사기준(이하 “회계감사기준”이라 한다)을 위반한 혐의가 발견된 경우
- 3.~4. <생 략>
- ② <생 략>
- ③ 증선위는 감사인의 공정한 감사를 유도하기 위하여 제1항에 해당되지 않는 경우에도 전산재무분석시스템을 활용한 계량적 분석 방법이나 무작위 표본추출 등의 방법에 의하여 선정한 회사, 기타 필요하다고 인정하는 회사의 감사보고서를 대상으로 감리를 실시할 수 있다.

제52조(감리결과등의 처리)

- ① 증선위위원장은 감리결과 회계처리기준·회계감사기준 위반등 법 위반행위(이하 “위법행위”라 한다)가 발견된 경우에는 이 절이 정하는 바에 따라 감리결과보고 및 처리안을 작성하여 증선위에 부의하여야 한다.
- ② <생 략>

제53조(감사인에 대한 조치)

- ① 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.
 1. <생 략>
 2. 삭제
 3. 위법행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한
 4. 영 제17조의9의 규정에 의한 손해배상공동기금의 추가적립(감사인의 지적사항과 관련한 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액을 한도로 한다)
 5. 경고 또는 주의
 6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 약속하는 내용이어야 한다)제출 요구 등 기타의 필요한 조치
- ②~③ 삭제

제54조(공인회계사에 대한 조치)

- ① 증선위는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.
 1. 금융위에의 처분건의
 - 가. 등록취소
 - 나. 2년이내의 기간의 직무정지
 2. 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증선위가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한
 3. 위법행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한
 4. 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수
 5. 경고 또는 주의
 6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 약속하는 내용이어야 한다)제출 요구 등 기타의 필요한 조치

- ② 제1항의 규정에 의한 조치를 함에 있어서는 담당이사를 주책임자로 하여 조치하고, 당해업무를 보조한 공인회계사(이하 “담당공인회계사”라 한다)를 보조책임자로 하여(감사반의 경우에는 해당 감사업무에 참여한 공인회계사 중 주된 책임이 있는 자를 주책임자로 하고 그 외의 자를 보조책임자로 한다) 조치한다. 다만, 주책임자와 보조책임자를 구분하여 조치하는 것이 심히 부당하다고 인정되는 경우에는 그러하지 아니하다.
- ③ 제2항의 규정에 의하여 주책임자에게 제1항제1호의 조치를 하는 경우에는 위법행위 당시 감사인에 소속된 공인회계사중 다음 각 호의 자가 감독책임을 소홀히 한 경우에도 필요한 조치를 할 수 있다.
 - 1. 당해 감사보고서에 서명한 대표이사
 - 2. 담당이사의 지시·위임에 따라 담당공인회계사를 감독할 위치에 있는 공인회계사

제55조(회사에 대한 조치)

- ① 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.
 - 1. 1년이내의 기간의 유가증권의 발행제한
 - 2. 임원의 해임권고 및 관계자의 해고권고
 - 3. 3년이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구
 - 4. 경고 또는 주의
 - 5. 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출 요구 등 기타의 필요한 조치
- ② <생략>

제57조(조치기준)

- ① 증선위가 제53조부터 제56조까지의 규정에 따라 조치를 하는 경우에는 위법행위와 관련된 금액의 크기 등 중요도, 고의성의 유무 및 과실의 정도에 따라 조치의 내용을 달리 할 수 있다. 이 경우 위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 때에는 조치하지 아니할 수 있다.
 - 1.~4. 삭제

제56조(고발등)

- ① 증선위는 감리결과 고의로 법 제20조제1항 내지 제3항 각 호의 1에 해당하는 위법행위를 행한 사실이 발견된 경우에는 관계자를 검찰에 고발할 수 있다. 다만, 위법행위의 동기·원인·결과 등에 비추어 정상참작의 사유가 있는 경우에는 검찰통보로 갈음할 수 있다.
- ② 증선위는 위법행위에 대한 직접적인 증거는 없으나 제반정황으로 보아 형사벌칙의 대상이 되는 위법행위가 있다는 상당한 의심이 가고 사건의 성격상 수사기관의 강제조사가 필요하다고 판단되는 경우에는 검찰에 수사를 의뢰할 수 있다.

제58조(조치의 가감 및 병과 등)

- ① 감사인·공인회계사 또는 회사가 감사보고서 감리결과(공인회계사회의 위탁감리결과 포함) 조치를 받고, 그 조치를 받은 날로부터 2년이내에 다시 위법행위를 한 경우에는 조치를 가중할 수 있다.

- ② 제53조 내지 제56조의 규정에 의한 조치를 함에 있어서 필요한 경우에는 2이상의 조치를 병과할 수 있다.
- ③ 삭제
- ④ 증권위는 감사인·공인회계사 또는 회사에 대하여 조치를 하는 경우에는 위법행위의 질적 특성 및 발생원인·결과·방법 등 정상을 참작하여 조치를 가중 또는 감면할 수 있다.
- ⑤~⑥ 삭제

외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제26조(조치의 유형)

- ① 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.
 1. 임원의 해임 또는 면직 권고
 2. 임원의 6개월 이내 직무정지
 3. 1년 이내의 증권 발행제한
 4. 3개 사업연도 이내의 감사인 지정
 5. 경고
 6. 주의
 7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 확약을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치
- ② ~ ⑧ <생 략>

제27조(조치등의 기준)

- ① 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조에 따른 조치 또는 고발등(이하 "조치등"이라 한다)을 하는 경우에 다음 각 호의 사항을 충분히 고려하여야 한다.
 1. 위반동기
 2. 위법행위의 중요도
 3. 조치등의 가중·경감
- ② 제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.
- ③ ~ ⑦ <생 략>

제31조(사전통지)

- ① 감리집행기관(과징금 부과금액이 5억원 이상인 경우에는 금융위원회를 말한다)은 조치 예정일 10일 전까지 피조사자 또는 그 대리인(이하 "당사자등"이라 한다)에게 다음 각 호의 사항을 통지(이하 이 조에서 "사전통지"라 한다)하여야 한다.
 1. 회의 개최 예정 일시 및 장소
 2. 당사자의 성명 또는 명칭과 주소

3. 조치등의 내용에 관한 다음 각 목의 사항

가. 조치등의 원인이 되는 사실관계(회계처리기준, 회계감사기준, 품질관리기준, 그 밖에 법령등의 위반에 대한 판단근거를 포함한다)

나. 조치등의 근거가 되는 법령등

다. 조치등의 내용(감리위원회에 상정될 안전에 감리집행기관이 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)

라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰총장등의 고발등이 포함된 경우에는 제외한다.

4. 제3호의 사항에 대하여 의견을 제출할 수 있다는 안내 및 의견을 제출하지 아니하는 경우의 처리방법

5. 의견을 제출할 수 있는 기관의 주소와 연락처

6. 그 밖에 필요한 사항

②~③ <생략>

제32조(당사자등의 의견제출)

① 당사자등은 금융위원회, 증권선물위원회 또는 감리집행기관이 조치등을 하기 전에 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장, 감리위원회 위원장 또는 감리집행기관에 문서 및 구두로 감리등의 결과에 대한 의견을 제출할 수 있다.

제33조(조치등의 통지 및 이의신청)

① 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장 또는 감리집행기관은 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.

② 피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.

③ 피조사자는 제2항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께 금융위원회 또는 증권선물위원회에 제출하여야 한다.

④ 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장은 제2항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.

⑤ 제4항 단서에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자등에게 알려야 한다.

⑥ 제4항에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알린 이후에 당사자등은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.

제38조(위법 행위의 공시 등)

- ① 증권선물위원회 위원장은 감리등에 따른 조치등이 결정되면 지체없이 다음 각 호의 사항을 인터넷 홈페이지에 게시하여야 한다. 다만, 경고 이하의 조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 조치는 그러하지 아니하다.
1. 조치등의 일시
 2. 조치등의 원인이 되는 사실
 3. 조치등의 내용
- ② 증권선물위원회는 감리등의 결과에 따른 조치등에 관한 사항을 다음 각 호의 기관에 통보하여야 한다.
- 1.~14. <생 략>

부칙

[별표 7] 조치등의 기준(제27조제2항 관련)

1. 위반동기

가. 고의적인 위법행위란 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 법령등을 위반한 행위를 말하며, 다음의 구분에 따른 경우에 해당하는 위법행위에는 고의가 있다고 본다. 다만, 피조사자가 고의가 없음을 합리적으로 소명하는 경우에는 그러하지 아니하다.

1) 회사 및 임직원

가) 가공의 자산을 계상하거나 부채를 누락하는 등 회계정보를 의도적으로 은폐·조작 또는 누락시켜서 재무제표를 작성한 경우

나) 회계장부, 전표(傳票) 등 회계장부 작성의 기초가 되는 서류, 관련 전산자료 및 증빙자료 등을 위·변조하여 재무제표를 작성한 경우

다) 감사인이 요구한 자료를 위·변조하는 등 외부감사를 방해한 경우

라) 다음의 어느 하나에 해당하는 상황으로서 위법행위가 회사, 주주 또는 임직원(「상법」 제401조의2에 따른 사실상의 이사를 포함한다. 이하 같다)의 이익에 직접적이고 상당한 영향을 미치는 경우

(1) 재무제표에 나타나지 않는 자금의 조성, 임직원의 횡령·배임 및 「특정 금융거래정보의 보고 및 이용 등에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 자금세탁행위 등과 관련되는 경우

(2) 특수관계자와의 비정상적 거래와 관련되는 경우

(3) 금융기관의 여신제공, 채무감면 등과 관련되는 경우

(4) 회계처리기준 위반사항을 수정하면 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제390조에 따른 상장규정에 따라 거래소에 상장을 할 수 없거나, 상장을 유지할 수 없는 경우

(5) 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 불공정거래행위와 관련되는 경우

마) 그 밖에 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 법을 위반한 경우

2) 감사인 및 공인회계사

가) 회사의 회계처리기준 위반을 묵인하거나 회사와 공모(共謀)하여 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성하게 한 경우

나) 위법행위가 감사인 또는 공인회계사의 이익에 직접적이고 상당한 영향을 미치는 경우

다) 그 밖에 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 법을 위반한 경우

나. 고의적인 위법행위가 아닌 경우에는 과실에 따른 위법행위로 본다. 다만, 위법행위가 다음을 모두 충족하는 경우에는 그 위법행위에 중과실(重過失)이 있다고 본다.

- 1) 직무상 주의의무를 현저히 결(缺)하였다고 판단할 수 있는 상황으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 경우
 - 가) 회계처리기준 또는 회계감사기준을 적용하는 과정에서의 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우
 - 나) 회계처리기준 위반과 관련하여 내부회계관리규정 또는 회계감사기준에서 요구하는 통상적인 절차를 명백하게 거치지 않거나, 형식적으로 실시한 경우
 - 다) 그 밖에 사회의 통념에 비추어 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 인정할 수 있는 경우
- 2) 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보로서 다음의 어느 하나에 해당하는 경우
 - 가) 회계처리기준 위반 관련 금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과한 경우
 - 나) 감사인이 회사의 재무제표 또는 경영전반에 대하여 핵심적으로 감사해야 할 항목으로 선정하여 감사보고서에 별도로 작성한 내용인 경우
 - 다) 그 밖에 사회의 통념에 비추어 위법행위가 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 크다고 볼 수 있거나 경제사회에 미치는 영향이 클 것이라고 판단되는 경우

2. 위법행위의 중요도

- 가. 위법행위의 중요도에 따른 등급은 중요성 금액 대비 회계처리기준 위반 금액의 비율에 따라 정한다. 다만, 위법행위의 중요도를 회계처리기준 위반 금액으로 판단하기 어려운 경우에는 해당 위법행위가 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력을 판단할 수 있는 기준을 별도로 정하여 판단한다.
- 나. 중요성 금액은 감사인이 회계감사기준에 따라 합리적으로 판단한 금액으로 본다. 다만, 그 금액을 정하는 과정에서의 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우 또는 감사인이 중요성 금액을 정하지 않은 경우에는 금융감독원장이 다음의 사항을 고려하여 중요성 금액을 정한다.
 - 1) 회사의 자산총액, 매출액 또는 그 밖의 재무성과
 - 2) 그 밖에 회계처리기준 위반이 이해관계자에 미치는 영향

3. 조치등의 가중·감경

가. 가중사유

- 1) 회사가 증권선물위원회 또는 금융감독원장으로부터 조치(위반동기가 과실인 경우에 한정한다)를 받은 날부터 3년 이내에 고의 또는 중과실에 따른 법령 등의 위반이 있는 경우
- 2) 회사가 증권선물위원회로부터 조치(위반동기가 고의 또는 중과실인 경우로 한정한다)를 받은 날부터 5년 이내에 고의 또는 중과실에 따른 법령 등의 위반이 있는 경우
- 3) 공인회계사가 증권선물위원회 또는 한국공인회계사회로부터 조치를 받은 날부터 2년 이내에 다시 위법행위를 한 경우. 다만, 경고 이하의 조치를 받은 경우 2회 이상 받은 경우에 적용한다.

- 4) 위반기간이 3개 사업연도를 초과한 경우(고의인 경우에 한정한다)
- 5) 위법행위를 은폐 또는 축소하기 위하여 허위자료를 제출하거나 자료제출을 거부하는 경우
- 6) 내부회계관리제도에 중요한 취약사항이 있는 경우
- 7) 그 밖에 사회의 통념에 비추어 위법행위의 내용 또는 정도에 비해 조치등의 수준이 낮다고 판단되는 경우

나. 감경사유

- 1) 회사의 직전 사업연도 말 자산규모 또는 직전 3개 사업연도의 평균 매출액 규모가 1,000억원 미만인 경우(단, 법 제4조제1항제1호 또는 제2호에 해당하는 회사, 대형 비상장주식회사 및 금융회사는 제외한다)
 - 2) 감사인 감리 또는 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 한 결과 법 제17조에 따른 품질관리기준을 충실히 이행하였다고 판단되는 경우
 - 3) 회사 또는 감사인이 위법행위와 직접 관련된 투자자 등 이해관계자의 피해를 충분히 보상하였다고 판단되는 경우
 - 4) 법 제28조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 사실을 증권선물위원회에 신고하거나 해당 회사의 감사인 또는 감사(감사위원회가 설치된 경우에는 감사위원회를 말한다)에게 고지한 경우
 - 5) 회사가 감리집행기관으로부터 재무제표 감리 또는 재무제표 심사가 시작된다는 사실을 통지받기 전(감리집행기관이 감리등을 실시하기 전에 해당 회사가 회계처리기준 위반 혐의가 있다는 사실을 인지하게 된 경우에는 그 인지한 날 이전)에 자진하여 회계처리기준 위반 내용을 수정공시하거나 수정공시해야 할 사항을 별도의 공시자료를 통해 투자자 등 이해관계자에 알린 경우
 - 6) 회사가 감리집행기관이 감리를 실시한다는 내용의 문서를 최초로 받은 날 이후 1개월 이내에 회사가 자진하여 회계처리기준 위반 내용을 수정공시한 경우. 다만, 수정공시한 내용이 다음의 어느 하나에 해당하는 경우는 제외한다.
 - 가) 감리집행기관의 재무제표 심사 결과 회계처리기준 위반으로 지적된 사항
 - 나) 회사가 감리집행기관이 감리를 실시한다는 내용의 문서를 최초로 받은 날 이후 1개월 이내에 감리집행기관으로부터 받은 문서의 내용과 직접 관련된 사항
 - 7) 공인회계사가 조치일로부터 10년 이내에 정부 표창규정에 따른 장관급 이상의 표창, 금융위원회 위원장, 금융감독원장으로부터 기업 회계투명성 제고에 기여한 공적으로 표창을 받은 경우. 다만, 동일한 공적에 의한 감경은 1회에 한하며, 검찰총장에게 고발등, 금융위원회에의 등록취소·전부 직무정지가 건의된 경우에는 적용하지 아니한다.
 - 8) 위법행위의 원인, 결과, 방법 등으로 보아 정상을 특별히 참작할 사유가 있는 경우
 - 9) 그 밖에 위반자의 현실적 부담능력, 위반행위로 인해 취득한 이익의 규모 등을 고려해야 할 필요가 있는 경우
- #### 4. 조치등의 병과
- 1) 증권선물위원회와 감리집행기관은 2개 이상의 조치를 병과할 수 있다.
- #### 5. 회계처리기준 위반 외 법령등 위반에 대해서는 금융감독원장이 위반행위의 원인 및 결과 등을 고려하여 조치등의 기준을 정할 수 있다.

[부칙 <제2019-13호, 2019. 4. 3.>]

제1조(시행일)

- ① 이 규정은 공포한 날부터 시행한다.

제2조(조치등에 관한 적용례)

- ① 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정 규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따른다. 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용한다.

舊 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙

제25조(감리결과 처리)

- ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 품질관리감리결과 개선권고가 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과보고 및 처리(안)(별지 제10호 서식)을 작성하여 증선위에 상정을 요청한다.
- ② 제1항의 규정에 의한 감리결과를 처리함에 있어서는 규정 제51조제2항의 규정에 의한 조사결과를 반영하여야 한다.
- ③ 감리·조사결과 조치의 대상회사가 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」의 규제 대상인 경우에는 당해 회사에 대하여는 자본시장조사 업무규정에 의한 조치를 할 수 있다.

제25조의2(조치안 작성)

- ① 규정 제52조의 규정에 의한 감리결과보고 및 처리안은 부의안 형식으로 작성한다. 이 경우 증선위의 원활한 심의를 위하여 부의안에는 특별한 사유가 없는 한 별표 제2호의 기준에 의하여 작성한 조치안을 기재한다.

외부 감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙

제38조(심사, 감리결과 처리)

- ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 품질관리감리결과 개선권고가 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과보고 및 처리안(별지 제33호 서식)을 작성하여 증권선물위원회에 상정을 요청한다.
- ② 심사담당부서장은 심사결과 규정 제27조제3항의 규정에 의한 조치를 하는 경우 심사결과보고 및 처리안(별지 제33호의2 서식)을 작성하여 감독원장의 승인을 받아야 한다.
- ③ 제1항의 규정에 의한 감리결과 처리를 함에 있어서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 위반혐의에 대한 조사를 병행한 경우에는 그 조사결과를 반영하여야 한다.
- ④ 감리·조사결과 조치의 대상회사가 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」의 규제 대상인 경우에는 당해 회사에 대하여는 「자본시장조사 업무규정」에 의한 조치를 할 수 있다.

제39조(조치안 작성)

- ① 제38조에 의한 감리결과보고 및 처리안은 부의안 형식으로 작성한다. 이 경우 증권선물위원회의 원활한 심의를 위하여 부의안에는 특별한 사유가 없는 한 별표 1부터 4까지의 기준에 의하여 작성한 조치안을 기재한다.

* (별표 제1호) 심사·감리결과 조치양정기준

제40조(사전통지)

- ① 감독원장은 규정 제26조제1항 및 제3항부터 제6항까지의 규정에 의한 조치가 예상되는 경우 제38조의 감리결과보고 및 처리안을 증권선물위원회에 상정을 요청하기 전에, 규정 제27조제3항 및 제39조제1항에 의한 조치가 예상되는 경우 감독원장의 조치예정일 10일 전까지 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제34호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다.
- ② 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사전통지를 하지 아니할 수 있다.
1. 공공의 안전 또는 복리를 위하여 긴급히 조치할 필요가 있는 경우
 2. 해당 조치의 성질상 의견청취가 현저히 곤란하거나 명백히 불필요하다고 인정될 만한 상당한 이유가 있는 경우
- ③ 제1항의 경우에 다음 각 호의 방법에 의하여 의견진술을 할 수 있도록 기회를 부여하여야 한다.
1. 서면에 의한 방법
 2. 감리위원회 및 증권선물위원회에 직접 출석하여 의견을 진술하는 방법(금융위원회, 증권선물위원회의 조치의 경우)
 3. 정보통신망에 의한 방법
- ④ 증권선물위원회 조치안, 감독원장이 조치하려는 내용이 사전통지 내용과 달라진 경우 증권선물위원회 개최 전(증권선물위원회 조치안의 경우), 감독원장의 조치 전(감독원장 조치의 경우)에 조치안, 감독원장이 조치하려는 내용에 맞는 조치사전통지서를 별도로 송부한다.

자본시장과 금융투자업에 관한 법률

제159조(사업보고서 등의 제출)

- ① 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다. 다만, 파산, 그 밖의 사유로 인하여 사업보고서의 제출이 사실상 불가능하거나 실효성이 없는 경우로서 대통령령으로 정하는 경우에는 사업보고서를 제출하지 아니할 수 있다.
- ② 사업보고서 제출대상법인은 제1항의 사업보고서에 그 회사의 목적, 상호, 사업내용, 임원보수(「상법」, 그 밖의 법률에 따른 주식매수선택권을 포함하되, 대통령령으로 정하는 것에 한한다), 재무에 관한 사항, 그 밖에 대통령령으로 정하는 사항을 기재하고, 대통령령으로 정하는 서류를 첨부하여야 한다.
- ③~⑦ <생략>

제160조(반기·분기보고서의 제출)

- ① 사업보고서 제출대상법인은 그 사업연도 개시일부터 6개월간의 사업보고서(이하 "반기보고서"라 한다)와 사업연도 개시일부터 3개월간 및 9개월간의 사업보고서(이하 "분기보고서"라 한다)를 각각 그 기간 경과 후 45일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 하되, 사업보고서 제출대상법인이 재무에 관한 사항과 그 부속명세, 그 밖에 금융위원회가 정하여 고시하는 사항을 연결재무제표를 기준으로 기재하여 작성한 반기보고서와 분기보고서를 금융위원회와 거래소에 제출하는 경우에는 그 최초의 사업연도와 그 다음 사업연도에 한하여 그 기간 경과 후 60일 이내에 제출할 수 있다. 이 경우 제159조제2항·제4항·제6항 및 제7항을 준용한다.

제164조(조사 및 조치)

- ① 금융위원회는 투자자 보호를 위하여 필요한 경우에는 사업보고서 제출대상법인, 그 밖의 관계인에 대하여 참고가 될 보고 또는 자료의 제출을 명하거나, 금융감독원장에게 그 장부·서류, 그 밖의 물건을 조사하게 할 수 있다. 이 경우 제131조제2항을 준용한다.
- ② 금융위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사업보고서 제출대상법인에 대하여 이유를 제시한 후 그 사실을 공고하고 정정을 명할 수 있으며, 필요한 때에는 증권의 발행, 그 밖의 거래를 정지 또는 금지하거나 대통령령으로 정하는 조치를 할 수 있다. 이 경우 그 조치에 필요한 절차 및 조치기준은 총리령으로 정한다.
1. <생략>
 2. 사업보고서등 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시가 있거나 중요사항이 기재 또는 표시되지 아니한 경우

제429조(공시위반에 대한 과징금)

- ① 금융위원회는 제125조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 증권신고서상의 모집가액 또는 매출가액의 100분의 3(20억원을 초과하는 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.
1. 제119조, 제122조 또는 제123조에 따른 신고서·설명서, 그 밖의 제출서류 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 때
 2. 제119조, 제122조 또는 제123조에 따른 신고서·설명서, 그 밖의 제출서류를 제출하지 아니한 때
- ② <생략>
- ③ 금융위원회는 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따라 사업보고서 제출대상법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 직전 사업연도 중에 증권시장에서 형성된 그 법인이 발행한 주식(그 주식과 관련된 증권의예탁증권을 포함한다. 이하 이 항에서 같다)의 일일평균거래금액의 100분의 10(20억원을 초과하거나 그 법인이 발행한 주식이 증권시장에서 거래되지 아니한 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.
1. 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따른 사업보고서등 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 때
 2. 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따른 사업보고서등을 제출하지 아니한 때
- ④ <생략>

- ⑤ 제1항부터 제4항까지의 규정에 따른 과징금은 각 해당 규정의 위반행위가 있었던 때부터 5년이 경과하면 이를 부과하여서는 아니 된다.

제430조(과징금의 부과)

- ① 제428조 및 제429조(제4항은 제외한다)에 따른 과징금의 부과는 과징금부과대상자에게 각 해당 규정의 위반행위에 대하여 고의 또는 중대한 과실이 있는 경우에 한한다.
<개정 2013.5.28.>
- ② 금융위원회는 제428조, 제429조 및 제429조의2에 따라 과징금을 부과하는 경우에는 대통령령으로 정하는 기준에 따라 다음 각 호의 사항을 고려하여야 한다.
<개정 2008.2.29., 2009.2.3., 2014.12.30.>
1. 위반행위의 내용 및 정도
 2. 위반행위의 기간 및 회수
 3. 위반행위로 인하여 취득한 이익의 규모
 4. 업무정지기간(제428조제2항에 따라 과징금을 부과하는 경우만 해당한다)

③~④ <생 략>

제438조(권한의 위임 또는 위탁)

- ① 삭제
- ② 금융위원회는 이 법에 따른 권한의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물 위원회에 위임할 수 있다.
- ③~④ <생 략>

자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령

제168조(사업보고서의 기재사항 및 첨부서류)

- ② 법 제159조제2항에서 "대통령령으로 정하는 사항"이란 다음 각 호의 사항을 말한다.
- 1.~6. <생 략>
 7. 재무에 관한 사항과 그 부속명세
 8. 회계감사인의 감사의견

제175조 (금융위원회의 조치)

- ① 법 제164조제2항 각 호 외의 부분 전단에서 "대통령령으로 정하는 조치"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 말한다.
1. 1년의 범위에서 증권의 발행 제한
 2. 임원에 대한 해임권고
 3. 법을 위반한 경우에는 고발 또는 수사기관에의 통보
 4. 다른 법률을 위반한 경우에는 관련기관이나 수사기관에의 통보
 5. 경고 또는 주의

자본시장조사 업무 규정

제6조(조사의 실시 등)

- ① 금융위는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조사를 실시할 수 있다.
 - 1. 금융위 및 금융감독원(이하 “감독원”이라 한다)의 업무와 관련하여 위법행위의 혐의사실을 발견한 경우
 - 2.~4. <생략>
- ② <생략>

제25조(과징금의 부과)

- ① 금융위는 위법행위가 법 제429조 또는 법 제429조의2의 규정에 따른 과징금의 부과 대상에 해당하는 경우에는 과징금을 부과할 수 있다. 다만, 해당 위법행위에 대해 법 제173조의2제2항, 제174조, 제176조 또는 제178조 위반의 사유로 검찰 수사가 개시되거나 공소가 제기됨에 따라 각 급 검찰청의 장의 요청이 있을 때에는 법 제429조의2에 따른 과징금 부과를 유예할 수 있다. 이 경우 특별한 사정이 없는 한 금융위는 이에 협조하여야 한다.<개정, 단서신설 2015.7.14.>
- ② 제1항의 경우에 금융위가 해당 위법행위에 대해 법 제173조의2제2항, 제174조, 제176조 또는 제178조 위반의 사유로 검찰수사가 개시되거나 공소가 제기된 사실을 확인한 때에도 이와 같다. <신설 2015.7.14.>
- ③ 제1항의 규정에 의하여 과징금을 부과하는 경우에는 별표 제2호에서 정하는 기준에 의한다.
- ④ 금융위는 별표 제2호에서 정한 기준을 시행함에 있어 필요한 세부사항을 정할 수 있다.

일반기업회계기준

제16장(수익)

- 16.5 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가(이하 ‘판매대가’라 한다)의 공정가치로 측정한다. 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감한다. 단, 구매자에게 지급할 대가가 구매자에게서 받은 구별되는 재화나 용역에 대한 지급이라면 수익에서 차감하지 않는다.
- 16.8 이 절의 수익인식기준은 일반적으로 각 거래별로 적용한다. (중략) 그러나 둘 이상의 거래가 서로 연계되어 있어 그 경제적 효과가 일련의 거래 전체를 통해서만 파악되는 경우에는 그 거래 전체에 대하여 하나의 수익인식기준을 적용한다.
- 16.10 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식한다.
 - ① 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.
 - ② 판매자는 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없다.
 - ③ <생략>
 - ④ 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높다.

실16.2 거래 이후에도 판매자가 관련 재화의 소유에 따른 유의적인 위험을 부담하는 경우에는 그 거래를 아직 판매로 보지 아니하며 따라서 수익을 인식하지 않는다. 이러한 예는 다음과 같다.

- ① <생략>
- ② 판매대금의 회수가 구매자의 재판매에 의해 결정되는 경우

사례1 ‘미인도청구’ 판매(‘Bill and hold’ sales): 재화의 인도가 구매자의 요청에 따라 지연되고 있으나, 구매자가 소유권을 가지며 대금청구를 수락하는 판매

다음은 충족하면 구매자가 소유권을 가지는 시점에 수익을 인식한다.

- ① 재화가 인도될 가능성이 거의 확실하다.
- ② 판매를 인식하는 시점에 판매자가 해당 재화를 보유하고 있고, 재화가 식별되며, 구매자에게 인도될 준비가 되어 있다.
- ③ <생략>
- ④ 통상적인 대금지급 조건을 적용한다.

그러나 인도시점에 맞추어 재화를 취득하거나 생산하겠다는 의도만 있는 경우에는 수익을 인식하지 않는다.

실16.6 수익은 거래와 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에만 인식한다. 따라서 판매대가를 받을 것이 불확실한 경우에는 불확실성이 해소되는 시점까지 수익을 인식하지 않는다

사례5 판매 후 재매입 약정(스왑거래는 제외)

판매자가 판매와 동시에 당해 재화를 후에 재구매할 것을 약정하거나 재구매할 수 있는 콜옵션을 가지는 경우, 또는 구매자가 판매자에게 재구매를 요구할 수 있는 풋옵션을 가지는 경우가 있다. 이 때, 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 실질적으로 이전되어 판매자가 수익을 인식하여야 하는지의 여부는 해당 계약의 실질적인 내용에 따라 결정한다. 법적 소유권이 이전되었다 하더라도 판매자가 소유에 따른 위험과 보상을 계속하여 보유하고 있다면 이러한 거래는 판매거래가 아니며 금융거래로 본다.

기업회계기준서(한국채택국제회계기준)

제1001호(재무제표 표시)

한138.2 기업은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비(물류원가 등을 포함)를 차감한 영업이익(또는 영업손실)을 포괄손익계산서에 구분하여 표시한다.

제1002호(재고자산)

6 재고자산: 다음의 자산을 말함

- ① 통상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유중인 자산
- ②~(3) <생략>

28 다음의 경우에는 재고자산의 원가를 회수하기 어려울 수 있다

- ① <생략>
- ② 완전히 또는 부분적으로 진부화 된 경우
- ③~④ <생략>

30 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 한다.

제1018호(수익)

9 수익은 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정한다.

10 수익금액은 일반적으로 판매자와 구매자 또는 자산의 사용자 간의 합의에 따라 결정되며, 판매자에 의해 제공된 매매할인 및 수량리베이트를 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정한다.

14 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식한다.

- (1) 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.
- (2) 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니한다.
- (3) 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- (4) 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높다.
- (5) 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

제1024호(특수관계자 공시)

9 특수관계자 거래: 대가의 부담 여부에 관계없이 보고기업과 특수관계자 사이의 자원, 용역 또는 의무의 이전

18 회계기간 내에 특수관계자 거래가 있는 경우, 기업은 이용자가 재무제표에 미치는 특수관계의 잠재적 영향을 파악하는데 필요한 거래, 약정을 포함한 채권·채무 잔액에 대한 정보 뿐만 아니라 특수관계의 성격도 공시한다. (중략) 공시는 최소한 다음 내용을 포함한다.

- ① 거래 금액
- ②~④ <생략>

제1038호(무형자산)

- 9 기업은 경제적 자원을 사용하거나 부채를 부담하여 과학적·기술적 지식, 새로운 공정이나 시스템의 설계와 실행, 라이선스, 지적재산권, 시장에 대한 지식과 상표(브랜드명 및 출판표제 포함) 등의 무형자원을 취득, 개발, 유지하거나 개선한다. 이러한 예에는 컴퓨터소프트웨어, 특허권, 저작권, 영화필름, 고객목록, 모기지관리용역권, 어업권, 수입할당량, 프랜차이즈, 고객이나 공급자와의 관계, 고객충성도, 시장점유율과 판매권 등이 있다.

회계기준 적용의견서

□ 12-1 기업회계기준서 제1001호 영업이익 공시에 따른 재무제표 작성시 고려사항

- 이 때 수익은 기업의 주된 영업활동에서 발생한 금액으로서 제조업 등의 경우 매출액을 의미하며, 매출액은 제품, 상품, 용역 등의 총매출액에서 매출할인, 매출환입, 매출에누리 등을 차감한 금액이다.

금융위원회 보도자료

□ 영업손익 관련 한국채택국제회계기준 개정, '12.10.17.

- 유형자산처분손익, 채무면제이익 등은 영업손익에서 제외됩니까?
- ⇒ 특정 항목의 영업손익 포함 여부는 '일반기업회계기준'과 동일한 기준에 따라 판단하므로, '일반기업회계기준'에서 영업외손익으로 분류되는 유형자산처분손익, 채무면제이익 등은 영업손익 산정시 제외됩니다.

舊 회계감사기준

200 재무제표감사의 일반원리 및 감사의 범위

- 3 (감사범위) 이 기준에 준거한 감사를 수행함에 있어서 감사인은 이 기준, 관련 법규 및 감사계약조건 등에서 요구하는 사항을 고려하여 감사목적 달성을 위하여 그 상황에서 필요하다고 판단되는 감사절차를 결정하여야 한다.

500 감사증거

2 (충분하고 적합한 감사증거)

- 2.1 감사인은 내부통제의 시사로부터 수집된 감사증거가 통제위험의 평가수준을 뒷받침

하는데 충분하고 적합한지 고려하여야 한다.

2.2 감사인은 입증절차부터 수집된 감사증거가 내부통제의 시사에서 수집한 증거와 더불어 재무제표의 경영자주장을 뒷받침 하는데 충분하고 적합한지 고려하여야 한다.

2.3 감사인이 경영자주장에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 수집하지 못하는 경우 한정 의견을 표명하거나 감사 의견 표명을 거절하여야 한다.

3 (감사증거를 수집하기 위한 절차) 감사인은 실물자산이나 문서의 검사, 관찰, 질문과 조회, 계산 및 분석적 절차 등 하나 이상의 절차를 적용하여 감사증거를 수집하여야 한다. 이러한 절차를 적용하는 시기는 수집하고자 하는 감사증거의 입수가능기간 등에 따라 영향을 받게 된다.

700 재무제표에 대한 감사보고서

2. (감사 의견)

2.1 감사인은 재무제표에 대한 감사 의견 표명의 근거로서 감사증거로부터 도출한 결론을 검토하고 평가하여야 한다.

회계감사기준

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

15 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡 표시되게 하는 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적인 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 한다.

17 감사인은 합리적 확신을 얻기 위하여, 감사 위험을 수용 가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사 의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

250 재무제표감사에서의 법률과 규정의 고려

6 이 감사기준서는 아래와 같이 서로 다른 두 가지 유형의 법규에 대한 준수와 관련하여 감사인의 책임을 구분하고 있다.

㉠ 세금이나 연금 관련 법규와 같이 재무제표 상의 중요한 금액과 공시를 결정하는 데 직접적인 영향을 준다고 일반적으로 인식되는 법규 조항

㉡ <생략>

7 문단 6의 (a) 유형에 대하여는, 감사인은 그 법규 조항의 준수에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 책임이 있다.

12 감사인은 감사기준서 315에 따른 기업과 기업환경에 대한 이해의 일부분으로, 다음 사항에 대한 일반적인 이해를 갖추어야 한다.

- ① 기업과 그 기업이 영업을 하고 있는 산업 또는 부분에 적용되는 법규
- ② 기업이 이러한 법규를 어떻게 준수하고 있는 지에 관한 사항

13 감사인은 일반적으로 재무제표의 중요한 금액과 공시의 결정에 직접적인 영향을 미칠 것으로 인식되는 법규 조항의 준수에 관하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

500 감사증거

<충분하고 적합한 감사증거>

6 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 한다.

550 특수관계자

2 그러나 어떤 상황에서는 특수관계 및 특수관계자 거래는 그 성격상 특수관계가 아닌 자와의 거래보다 더 높은 재무제표의 중요한 왜곡표시 위험을 초래할 수 있다. 예를 들면 다음과 같다.

- 특수관계자 거래가 정상적인 시장의 계약조건 하에서 수행되지 않을 경우. 예를 들어, 특수관계자 거래가 대가의 교환 없이 수행될 경우

13 감사인은 경영진에게 다음 사항에 대하여 질문하여야 한다.

- ①~② <생략>
- ③ 기업이 해당 기간 중에 특수관계자와 거래를 체결했는지 여부, 만약 그러하다면 그러한 거래의 형태와 목적

18 감사인은 특수관계 및 특수관계자 거래와 연관된 중요한 왜곡표시 위험을 식별하고 평가하여야 하며, 그러한 위험 중 유의적 위험이 있는지 여부를 결정하여야 한다. 이러한 결정시, 식별된 유의적인 특수관계자 거래가 해당 기업의 정상적인 사업과정을 벗어난 경우에는, 감사인은 이를 유의적 위험으로 취급해야 한다.

23 감사인은 기업의 정상적인 사업과정을 벗어난 유의적인 특수관계자 거래를 식별한 경우 다음의 절차를 수행하여야 한다.

- ① 근거 계약이나 약정이 존재한다면 이를 검사하여 다음 사항을 평가한다.

- (i) 해당 거래의 사업상 이유(또는 그러한 근거의 결여)에 비추어 볼 때, 그러한 거래가 부정한 재무보고를 행하거나 자신의 유용을 은폐하기 위해 체결되었을 것임을 나타내는 지 여부
 - (ii) <생략>
 - (iii) 해당 거래가 해당 재무보고체계에 따라 적합하게 회계처리되고 공시되었는지 여부
- ㉞ <생략>

700 재무제표에 대한 의견형성과 보고

7 감사기준에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.

- (c) 적정의견 - 감사인이 재무제표가 중요성의 관점에서 해당 재무보고체계에 따라 작성되었다고 결론을 내릴 경우에 표명되는 의견

10 감사인은 재무제표가 중요성의 관점에서 해당 재무보고체계에 따라 작성되었는지 여부에 대하여 의견을 형성해야 한다.

<감사의견>

35 감사인은 공정표시체계에 따라 작성된 재무제표에 대하여 적정의견을 표명할 때, 법규에서 달리 요구되지 않는 한 감사의견에 다음의 문구 중 하나를 사용하여야 한다. 각 문구는 서로 동등한 것으로 본다.

- (a) 재무제표는 해당 재무보고체계에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있음
- (b) 재무제표는 해당 재무보고체계에 따라 진실하고 공정한 관점을 제시하고 있음

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계심사국
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7710