

# 증권선물위원회

의결 제2022-15호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)셀트리온제약
임직원	-
외부감사인	회계법인OO 및 소속공인회계사

## 2. 조치내용

### < (주)셀트리온제약 >

- (주)셀트리온제약
  - 과징금 992.1백만원
  - 감사인지정 2년
  - 내부통제 개선권고
  - 시정요구

### < 회계법인OO 및 소속공인회계사 >

- 회계법인OO
  - 경고
- 공인회계사 000
  - 경고
  - 직무연수 2시간
- 공인회계사 000
  - 경고
- 공인회계사 000
  - 경고

- 공인회계사 000

- 경고

- 공인회계사 000

- 주의

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

< (주)셀트리온제약 >

- 재고자산 과대계상

- 회사는 외부판매가 불가능한 재고자산에 대해 재고자산평가손실을 인식하지 않음

- 특수관계자 거래 주식 미기재

- 회사는 특수관계자와의 재고자산 교환 거래를 특수관계자 거래 주식에 기재하지 않음

- 개발비 과대계상

- 회사는 개발비 인식요건을 충족하지 못한 연구개발 관련 지출금액을 자산으로 과대 계상함

< 회계법인OO 및 소속공인회계사 >

- 재고자산평가 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 판매가 불가능한 재고자산에 대해 평가손실을 인식하지 않았음에도, 재고자산 평가와 관련된 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 특수관계자와의 재고자산 교환거래를 특수관계자 거래 주식에 기재하지 않았음에도, 동 교환에 대한 사실관계를 확인하지 않는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 개발비 과대계상에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 자산의 인식요건을 충족하지 못한 연구개발 관련 지출금액을 개발비로 계상하였음에도, 개발비 자산화에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제4조, 제5조, 제13조 제16조
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제11조, 제29조, 제35조
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조, 별표7
- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 제164조, 제429조