

3년 비공개



의안번호	제 7 호
의 결 연 월 일	2019. 2. 13. (제 3 차)

의
결
사
항

(주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)의 사업보고서 및
연결감사보고서 등에 대한 조사감리결과 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 용 범
제출 연월일	2019. 2. 13.

1. 의결주문

(주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)의 제25기(2013.1.1.~2013.12.31.)의 사업보고서 및 연결감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안을 [별지1](#), [별지2](#)와 같이 의결한다.

2. 제안이유

(주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)의 제25기(2013.1.1.~2013.12.31.)의 사업보고서 및 연결감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 발견된 위법사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)에 대한 조치안

지적 사항	○ 허위매출 계상 ('13년 4,574백만원)
조치 내용 *1,*2,*3	○ 과징금 (35.2백만원) ○ 감사인지정 3년 ○ 검찰고발 (회사 및 前대표이사 000) ○ 시정요구

*1 2013년('14.3.31.제출) 사업보고서 및 연결감사보고서에 관한 조치이므로 2013.3.6. 개정된 감리결과조치양정기준 적용

*2 동기판단 : 고의

- 000 대표는 2013.5. 회사를 인수하면서, 회사가 '10년 이후 3개년 연속 영업손실*'을 시현하여,

* 영업손익(억원) : ('10) △33 → ('11) △22 → ('12) △15 → ('13) 6

2013년도에도 영업손실을 보일 경우 코스닥시장에서 '관리종목' 지정 대상에 해당된다는 사실을 회사에 대한 인수실사를 통해 알고 있었음

- 회사는 PDF물탱크, 도류벽^{*1}, 축산탱크, COD^{*2} 등 합성수지제품 제조 및 판매를 주업으로 하고, 과거에 대규모 폐기물 처리시설 관련 공사를 수행한 경험이 전무하였으나,

*1 배수지 내에서 수돗물과 염소의 접촉시간을 안정적으로 유지시켜 소독효과를 증대시키는 효과를 내는 플라스틱 벽

(회사의 도류벽 제품의 시장점유율은 2008~2012년 기간 중 93~95%를 차지)

*2 광케이블 포설을 용이하게 하기 위한 광케이블 보호용 관로

2013.6. 회사와 (주)OOO의 실질 지배자인 OOO 대표는 회사가 토공사업 및 미장방수조적사업 면허 등 관련 면허를 보유하고 있다는 이유만으로

(주)OOO이 수행중인 공사 중 (주)OOOOOOOOO 및 OOOOO(주) 관련 폐기물 처리 시설 공사의 토공사* 및 차수공사를 회사에 하도급 줄 것을 지시하였으며,

* 당초 OOO 관련 토공사는 OOO이 지배하는 (주)OOOO에서 공사종료시점까지 진행하려던 공사로, 계약변경시점('13.6월말) 기준 부지조성공사의 진행률은 61.3%에 달하였음에도, 하도급 업체가 회사로 변경되면서 공사금액은 881백만원에서 1,404백만원으로 대폭 증가

※ 본건 하도급 공사와 같이 하도급업체가 공사현장에 관여하지 않고, 원도급사가 공사 주요 부분을 모두 수행하는 형태의 하도급 계약은 우리나라 건설현장에서도 찾아보기 어려운 사례로 파악

- 회사는 본건 하도급 공사를 통해 2013년 매출(25,207백만원)의 18.1%를 차지하고, OOOO(4.0%), OOOO(3.6%) 등 여타 거래처에 대한 거래금액을 월등히 초과하는 4,574백만원의 매출을 인식하였고

결과적으로 관련 매출총이익 1,452백만원으로 2013년도에 627백만원의 영업이익을 실현하여 '관리종목' 지정을 면한 점 등을 종합적으로 감안할 때

⇒ 이는 “특수관계자와의 비정상적 거래 등과 관련되어 있는 경우” 및 “위법행위 정정시 상장진입요건에 미달되거나, 상장 퇴출 요건에 해당되는 경우”로 보아 ‘고의’로 판단 [감리결과조치양정기준 III.1.가.4)6]]

*3 기본조치의 가중 및 감경 : 해당사항 없음

(동건 위법행위 이전 2년 이내에 조치를 받은 사실 등이 없음)

나. OOOO회계법인(舊OO회계법인) 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 매출계정에 대한 감사절차 소홀 ('13년 4,574백만원)
조치 내용	<ul style="list-style-type: none"> ○ OOOO회계법인(중과실 II 단계) <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가적립 50% - 당해회사감사업무제한 3년 ※ 지정제외점수 60점 ○ 공인회계사 OOO(중과실 II 단계) [주책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 직무정지건의 6월(시효 만료^{*3}) - 당해회사감사업무제한 3년 - 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 12시간 ○ 공인회계사 OOO(중과실 II→III 단계)^{*4} [보조책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 당해회사감사업무제한 2년 - 주권상장(코스닥·코넥스상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 8시간

*1 동기판단 : 중과실

- 감사인은 회사에 대한 전반감사계획, 세부감사계획 수립시 중점감사사항 등에 대하여 검토한 바가 전혀 없었으며,

매출 계정에 대한 입증감사 수행시 본건 하도급 공사가 2013.5. 최대주주가 된 (주)OOO과의 거래라는 사실 및 회사가 과거에 폐기물 처리시설 관련 공사를 수행한 경험이 없다는 사실 등을 알고 있었음에도,

2013년 매출의 18.1%를 차지하는 동 거래에 관하여 계약서 4건 중 1건만을 징구하고, (주)OOO에 채권채무조회서를 발송하였을 뿐,

거래의 성격 등을 파악하기 위해 공정표 등 관련 문서를 징구하거나, 본건 하도급 공사 관계자에게 질문을 하는 등 통상적인 감사절차도 수행하지 않았던 점을 고려할 때,

⇒ 이는 “중요한 계정과목에 대하여 회계감사기준에서 요구하는 필수적인 감사절차를 준수하지 않은 경우” 및 “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”로 보아 ‘중과실’로 판단 [감리결과조치양정기준 III.2.나.2)3]

*2 기본조치의 가중 및 감경 : 해당사항 없음

*3 000에 대한 조치수준은 “중과실 II 단계”로 ‘직무정지건의 6월’에 해당하나, 감사보고서 발행일('14.3.19.)로부터 3년이 경과(공인회계사 징계시효)함에 따라 ‘직무정지건의 6월’ 조치는 부과하지 않음 [공인회계사법 제48조 제4항]

*4 공인회계사 000은 보조책임자로서, 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과하므로 1단계 감경 [감리결과 조치양정기준 VII.2.]

4. 참고사항

가. 제14차 감리위원회 심의필(2018.11.15)

나. 관계법규 (붙임1)

※ 금융감독원장이 안건상정을 요청한 사항임

(별지1)

(주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융 투자업에 관한 법률」을 위반한 (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

- ☐ (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)
 - 대표이사 : 000
 - 법인등록번호 : 0000000-00000000
 - 사업자등록번호 : 000-00-000000
 - 본점 소재지 : 000

2. 조치내용

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조 제3항에 의하여
 - (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)에 과징금 35,200,000원을 부과한다.
- ☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조의 규정에 의하여
 - (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)은 2020회계연도(2020.1.1.~2020.12.31.)부터 2022회계연도(2022.1.1.~2022.12.31.)에 대해 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.
- ☐ (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)은 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 제1항의 규정에 의하여
 - (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로) 및 前대표이사 000을 검찰에 고발한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- ☐ (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)은 제25기(2013.1.1.~2013.12.31.)의 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반함
 - 허위 매출 계상(제25기 4,574백만원)
 - 회사는 최대주주인 (주)OOO으로부터 2013.6.20. 하도급 받은 대규모 폐기물 처리시설 관련 토공사 및 차수공사의 거의 모든 사항을 원도급사인 (주)OOO이 수행하였음에도, 회사가 직접 수행한 것처럼 가장하여 2013년도에 4,574백만원의 허위매출 및 3,122백만원의 허위 매출원가를 계상하였음

나. 근거법규

- ☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조
 - 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 함
- ☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조
 - 증권선물위원회는 회사가 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하지 아니하거나 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우에 해당하면 해당 회사의 주주총회에 임원의 해임권고, 유가증권 발행 제한 등의 조치를 취할 수 있음
- ☐ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조
 - 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 ① 1년이내의 기간의 유가증권의 발행 제한 ② 임원의 해임권고, ③ 3년이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구, ④ 경고 또는 주의, ⑤ 시정요구 또는 각서제출 요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음
- ☐ 「한국채택국제회계기준」 제1001호 문단 15
 - 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 하고, 공정한 표시를 위해서는 ‘개념체계’에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 함

□ 「한국채택국제회계기준」 제1018호 문단 4

- 용역의 제공은 일반적으로 계약상 합의된 과업을 합의한 기간에 수행하는 것을 말함

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 동법 시행령 제168조 「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」 제1-2조 및 43조 등

- 상장법인 등은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 의하여 공시하는 사업 보고서의 재무에 관한 사항을 회계처리기준에 따라 작성하도록 되어 있음

(별지2)

OOOO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

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

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ OOOO회계법인

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

☐ OOO [제25기 주책임자]

- 생년월일 : 'OO.O.O.
- 공인회계사 등록번호 : OOOO
- 주소 : OOO OOOO OOOO OO, OOO-OOOO

☐ OOO [제25기 보조책임자]

- 생년월일 : 'OO.O.OO.
- 공인회계사 등록번호 : OOOO
- 주소 : OOO OOO OOOO OOO OOOOOO OOOO-OOO

2. 조치내용

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제13조, 제53조의 규정에 의하여

- OOOO회계법인(舊OO회계법인)은 (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)으로부터 받았거나 받기로 한 제25기(2013.1.1.~2013.12.31.) 감사보수액의 50%를 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 한국공인회계사회에 손해배상공동기금으로 추가 적립하여야 하고,

- (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)의 2020회계연도(2020.1.1.~2020.12.31.)부터 2022회계연도(2022.1.1.~2022.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니된다.

※ 감사인지정 제외점수 60점

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조의 규정에 의하여

- 공인회계사 ○○○은 (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)의 2020회계연도(2020.1.1.~2020.12.31.)부터 2022회계연도(2022.1.1.~2022.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되고,

조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되고,

한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 12시간 이수하여야 한다.

- 공인회계사 ○○○은 (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로)의 2020회계연도(2020.1.1.~2020.12.31.)부터 2021회계연도(2021.1.1.~2021.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되고,

조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인(코스닥상장 제외) 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되고,

한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 8시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

□ ○○○○회계법인(舊○○회계법인, 이하 '감사인')은 (주)씨에스에이코스믹(舊 (주)젠트로, 이하 '회사')의 제25기(2013.1.1.~2013.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어 아래와 같이 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「회계감사기준」을 위반하였음

- 매출계정에 대한 감사절차 소홀(제25기 4,574백만원)

- 감사인은 회사의 제25기(2013.1.1.~2013.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어, 매출계정에 관한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 「회계감사기준」 500, 550

- 상기 규정에 의하면 감사인은 감사의견 형성의 기초가 될 합리적인 감사결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 확보하여야 함
- 감사인은 특수관계자와의 거래로 인한 왜곡표시의 발생위험이 통상적 기대수준 이상으로 증가하는 경우 해당 상황에 따라 적절하게 감사절차를 수정 또는 확대하거나 추가적인 감사절차를 수행하여야 함

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조

- 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 제5조 회계감사기준 등을 위반한 경우에 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 감사업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제13조 제4항

- 증선위는 감사인에 대한 감리결과 위반행위에 대하여 조치를 한 경우 당해 위반행위의 정도에 따라 감사인에 대하여 일정한 지정제외점수를 부여하고 이를 근거로 감사인 지정시 참작할 수 있음

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조

- 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 ① 회계법인의 등록취소, 회계법인에 대한 1년 이내의 기간의 업무의 전부 또는 일부의 정지, 감사반의 등록취소를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ③ 손해배상공동기금의 추가적립, ④ 경고 또는 주의, ⑤ 시정요구 또는 각서제출 요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조

- 증선위는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 ① 공인회계사의 등록취소, 공인회계사에 대한 2년 이내의 기간의 직무정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증선위가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한, ③ 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④ 20시간 이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수, ⑤ 경고 또는 주의, ⑥ 시정요구 또는 각서제출요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

(붙임1)

관 계 법 규

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제5조 (회계감사기준) ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사 기준에 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 감리업무 등) ① 증권선물위원회는 감사를 공정하게 수행하기 위하여 필요한 감사보고서의 감리와 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무를 한다.

② 삭제

③ <생 략>

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 관계회사와 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.

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) 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.

제21조(양벌규정) 법인의 대표자나 법인 또는 개인의 대리인, 사용인, 그 밖의 종업원이 그 법인 또는 개인의 업무에 관하여 제19조 또는 제20조의 위반행위를 하면 그 행위자를 벌하는 외에 그 법인 또는 개인에게도 해당 조문의 벌금형을 과(科)한다. 다만, 법인 또는 개인이 그 위반행위를 방지하기 위하여 해당 업무에 관하여 상당한 주의와 감독을 게을리하지 아니한 경우에는 그러하지 아니하다.

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제7조의 2(회계처리기준의 적용) ① 법 제13조 제1항 각 호 외의 부분 후단에 따라 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표 및 연결재무제표를 작성하여야 한다.

1. 주권상장법인

2. ~ 7. <생 략>

② <생 략>

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. <생 략>

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

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. <생략>

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제48조 (감사보고서 감리의 실시) ① 증선위는 다음 각 호의 1에 해당하는 경우 관련 감사보고서(연결감사보고서 및 결합감사보고서를 포함한다. 이하 같다)에 대한 감리(이하 "감사보고서 감리"라 한다)를 실시한다.

1. 금융위의 요청이 있는 경우
2. 금융위·증선위의 업무수행 과정에서 회계처리기준 또는 법 제5조제1항의 규정에 의한 회계감사기준(이하 "회계감사기준"이라 한다)을 위반한 혐의가 발견된 경우
3. 검찰등 국가기관이 회계처리기준 또는 회계감사기준 위반혐의를 적시하여 조사를 의뢰한 경우
4. 회사관계자·감사관계자·기타 이해관계인 등이 회계처리기준 또는 회계감사기준 위반혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료와 함께 실명으로 제보한 경우

② <생략>

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.

제51조(조사) ① 증선위는 감리업무수행을 위하여 필요한 경우에는 다음 각 호의 방법에 의하여 조사를 실시할 수 있다.

1. 법 제15조의2제1항의 규정에 의한 자료의 제출, 질문서·문답서 등에 의한 의견의 진술 또는 보고의 요구
2. 법 제15조의2제1항의 규정에 의한 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사
3. 법 제18조의2의 규정에 의한 자료제출의 협조요청

② 증선위는 제1항의 규정에 의한 조사과정에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 위반혐의가 있다고 판단되는 경우 증권·선물조사업무규정에 의한 조사를 병행할 수 있다.

제52조(감리결과 등의 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 각호의 조치를 할 수 있다.

1. <생 략>
2. 삭제
3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무 제한
4. 영 제17조의9의 규정에 의한 손해배상공동기금의 추가적립(감사인의 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액을 한도로 한다)
5. 경고 또는 주의
6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 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. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무 제한
4. 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수
5. 경고 또는 주의
6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 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.

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)제출요구 등 기타의 필요한 조치

② 증선위는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조의 규정에 의한 감독원의 검사대상기관이 감독원의 검사결과에 따라 조치를 받거나 받을 예정인 경우에는 조치의 수준, 성질 등을 감안하여 필요한 경우 조치를 아니할 수 있다.

제57조(조치기준) 증선위가 제53조 내지 제56조의 규정에 의하여 조치를 함에 있어서는 위반행위와 관련된 금액의 크기 등 중요도에 따라 조치의 내용을 달리 할 수 있다. 이 경우 위반행위의 중요도가 일정수준 미만인 때에는 조치하지 아니할 수 있다.

1. ~ 4. 삭제

제58조(조치의 가감 및 병과등) 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 ~ ③ <생략>

④ 증선위는 감사인·공인회계사 또는 회사에 대하여 조치를 하는 경우에는 위반행위의 질적 특성, 고의성의 유무, 과실의 정도 및 발생원인·결과·방법 등 정상을 참작하여 조치를 가중 또는 감면할 수 있다.

⑤ ~ ⑥ 삭제

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

제25조(감리결과 처리) ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 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 규제대상인 경우에는 당해회사에 대하여는 자본시장조사 업무규정에 의한 조치를 할 수 있다.

제25조의2(조치안 작성) 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.

제25조의3(사전통지) ① 감독원장은 규정 제53조 내지 제55조의 조치가 예상되는 경우 제25조의 감리결과보고 및 처리(안)을 증선위에 상정을 요청하기 전에 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제15호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다. 다만, 당해 처분의 성질상 의견청취가 현저히 곤란하거나 피조치자의 진술거부의사 표명·피조치자의 행방불명 등 명백히 불필요하다고 인정될만한 상당한 이유가 있는 경우에는 사전통지를 아니할 수 있다.

② 제1항의 경우에 다음 각 호의 방법에 의하여 의견진술을 할 수 있도록 기회를 부여하여야 한다.

1. 서면에 의한 방법
2. 감리위원회에 직접 출석하여 의견을 진술하는 방법
3. 정보통신망에 의한 방법

③ 증선위 조치안이 사전통지 내용과 달라진 경우 증선위 개최 전에 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 다음 각 호의 사항을 기재하고, 대통령령으로 정하는 서류를 첨부하여야 한다.

1. ~ 3. <생략>
4. 재무에 관한 사항
5. <생략>

③ ~ ⑥ <생략>

⑦ 사업보고서를 제출하는 경우 제출 당시 그 법인의 대표이사(집행임원 설치 회사의 경우 대표집행임원을 말한다) 및 제출업무를 담당하는 이사는 그 사업보고서의 기재사항 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시가 있거나 중요사항의 기재 또는 표시가 누락되어 있지 아니하다는 사실 등 대통령령으로 정하는 사항을 확인·검토하고 이에 각각 서명하여야 한다.

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

- 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 제1항부터 제3항까지의 규정에 따른 과징금은 각 해당 규정의 위반행위가 있었던 때부터 3년('13.8.29.부터는 5년)이 경과하면 이를 부과하여서는 아니 된다.

제430조 (과징금의 부과) ① 제428조 및 제429조에 따른 과징금의 부과는 과징금부과 대상자에게 각 해당 규정의 위반행위에 대하여 고의 또는 중대한 과실이 있는 경우

에 한한다.

제438조(권한의 위임 또는 위탁) ① 삭제

- ② 금융위원회는 이 법에 따른 권한의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회에 위임할 수 있다.
- ③ <생 략>
- ④ 금융위원회 또는 증권선물위원회는 이 법에 따른 권한의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 금융감독원장에게 위탁할 수 있다.

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」

제168조 (사업보고서의 기재사항 및 첨부서류) ① ~ ② <생 략>

- ③ 법 제159조제2항제5호에서 "대통령령으로 정하는 사항"이란 다음 각 호의 사항을 말한다.
 - 1. ~ 6. <생 략>
 - 7. 재무에 관한 사항과 그 부속명세
 - 8. 회계감사인의 감사의견
 - 9. <생 략>
- ④ ~ ⑥ <생 략>

제175조(금융위원회의 조치) 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

제387조(권한의 위임 또는 위탁) ① 금융위원회는 법 제438조제2항에 따라 다음 각 호의 권한을 증권선물위원회에 위임한다.

- 1. 법 제3편을 위반한 행위에 대한 조사 권한
- 2. 제1호의 위반행위에 대한 법 또는 이 영에 의한 조치 권한. 다만, 다음 각 목에 해당하는 조치는 제외한다.
 - 가. 부과금액이 5억원을 초과하는 과징금의 부과
 - 나. 1개월 이상의 업무의 전부 정지
 - 다. 지점, 그 밖의 영업소의 폐쇄
- 3. <생 략>

② <생 략>

③ 금융위원회 또는 증권선물위원회는 법 제438조제4항에 따라 별표 20 각 호에 따른 권한을 금융감독원장에게 위탁한다.

④ <생 략>

□ 「자본시장조사 업무규정」

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. 한국거래소(이하 "거래소"라 한다)로부터 위법행위의 혐의사실을 이첩받은 경우
3. 각 급 검찰청의 장으로부터 위법행위에 대한 조사를 요청받거나 그 밖의 행정기관으로부터 위법행위의 혐의사실을 통보받은 경우
4. 위법행위에 관한 제보를 받거나 조사를 의뢰하는 민원을 접수한 경우
5. 기타 공익 또는 투자자보호를 위하여 조사의 필요성이 있다고 인정하는 경우

제19조(조사결과 처리) ① 금융위는 조사결과 발견된 위법행위에 대하여는 법 제426조 제5항 및 시행령 제376조제1항의 규정에 따라 제24조부터 제33조까지의 규정에서 정하는 조치를 할 수 있다.

② <생 략>

제25조(과징금의 부과) ① 금융위는 위법행위가 법 제429조의 규정에 따른 과징금의 부과대상에 해당하는 경우에는 과징금을 부과할 수 있다.

② 제1항의 규정에 의하여 과징금을 부과하는 경우에는 별표 제2호에서 정하는 기준에 의한다.

③ 금융위는 별표 제2호에서 정한 기준을 시행함에 있어 필요한 세부사항을 정할 수 있다.

부 칙 <제2016-26호, 2016.7.13.>

제1조(시행일) 이 규정은 고시한 날부터 시행한다.

제2조(과징금 부과에 관한 경과조치) 이 규정 시행 전에 행한 과징금 부과 대상 행위에 대하여는 행위 당시 규정에 따라 산정한 금액을 과징금으로 부과한다.

□ 「한국채택국제회계기준」

<제1001호 '재무제표 표시'>

- 15 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 한다. 공정한 표시를 위해서는 '개념체계'에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 한다. 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 재무제표(필요에 따라 추가공시한 경우 포함)는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.

<제1018호 '수익'>

- 4 용역의 제공은 일반적으로 계약상 합의된 과업을 합의한 기간에 수행하는 것을 말한다.

□ 「회계감사기준」

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

5. 감사기준은 감사인이 감사의견의 기초로서 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류에 의해 중요하게 왜곡표시되지 아니하였는지에 대해 합리적인 확신을 얻을 것을 요구하고 있다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미한다. 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여 감사위험(즉, 재무제표가 중요하게 왜곡표시되어 있음에도 불구하고 감사인이 부적합한 의견을 표명할 위험)을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시켰을 때 이러한 확신을 얻는다.
15. (전문가적 의구심) 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시시키는 제 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 한다.
16. (전문가적 판단) 감사인은 재무제표감사를 계획하고 수행할 때 전문가적 판단을 수행하여야 한다.
17. (충분하고 적합한 감사증거와 감사위험) 감사인은 합리적 확신을 얻기 위하여, 감사위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

300 감사계획

2. (전반감사계획의 수립) 감사인은 전반감사계획을 수립하여 예상되는 감사범위와 이의 수행방법을 정하고 관련사항을 문서화하여야 한다. 전반감사계획을 수립할 때 고려할 사항은 다음의 예와 같다
 - (1) 회사의 사업에 대한 이해
 - (2) 회계제도와 내부통제에 대한 이해
 - (3) 감사위험과 중요성
 - (4) 감사절차의 성격, 시기 및 범위
3. (세부감사계획의 수립) 감사인은 전반감사계획을 구체적으로 수행하기 위하여 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등 세부감사계획을 수립하고 이를 문서화하여야 한다.

500 감사증거

- 1.2. 감사인은 감사의견의 기초가 될 합리적인 감사결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 확보하여야 한다.
- 2.1. 감사인은 내부통제의 시사로부터 수집된 감사증거가 통제위험의 평가수준을 뒷받침 하는데 충분하고 적합한지 고려하여야 한다.
- 2.2. 감사인은 입증절차로부터 수집된 감사증거가 내부통제의 시사에서 수집한 감사증거와 더불어 재무제표의 경영자 주장을 뒷받침 하는데 충분하고 적합한지 고려하여야 한다.

550 특수관계자

- 2.2. 감사인은 다음과 같은 가능성이 존재하는 경우 해당 상황에 따라 적절하게 감사절차를 수정 또는 확대하거나 추가적인 감사절차를 수행하여야 한다.
 - (1) 특수관계자와의 거래로 인한 왜곡표시의 발생위험이 통상적 기대수준 이상으로 증가하는 경우
- 5 (파악된 특수관계자와의 거래에 대한 감사) 감사인은 특수관계자와의 거래가 파악된 경우 동 거래가 적절하게 기록되고 공시되었는지 충분하고 적합한 감사증거를 수집하여야 한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계조사국
연 락 처	02-2100-2683	02-3145-7308