

증권선물위원회

의결 제2023-14호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	OOOOO(주)
임직원	대표이사, 前대표이사 4인, 담당임원
외부감사인	OO회계법인 및 소속공인회계사

2. 조치내용

- OOOOO(주)
 - 과징금 1,526.0백만원
 - 감사인지정 2년
 - 담당임원 ☆☆☆ 해임권고
 - 검찰통보(회사, 대표이사 ○○○, 前대표이사 ◇◇◇·★★★·◆◆◆·
☆☆☆, 담당임원 ☆☆☆)
- 대표이사 ○○○
 - 과징금 152.6백만원
- OO회계법인
 - 과징금 67.5백만원
 - 손해배상공동기금 추가적립 50%
 - 당해회사감사업무제한 3년
- 공인회계사 ○○○
 - 당해회사감사업무제한 3년
 - 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 12시간
 - 직무일부정지건의 6월

- 공인회계사 ☆☆☆
 - 당해회사감사업무제한 2년
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 8시간
- 공인회계사 ◇◇◇
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 ★★★
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 ◆◆◆
 - 주의

3. 조치이유

가. 지적사항

< 00000(주) >

- 공사수익 및 공사미수금 과대계상
 - 회사는 거래 상대방과의 변경계약 체결없이 계약서상 도급금액과 다른 금액 등을 기초로 공사수익을 인식하여 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함
- 대손상각비 과대계상
 - 회사는 '11년부터 누적된 공사미수금 과대계상액 수정 시, 전기 재무제표를 소급·재작성하지 아니하고 일시상각 처리하여 대손상각비를 과대계상함

< OO회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 공사수익 및 공사미수금에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 공사수익 및 공사미수금에 대한 인식 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 대손상각비 등에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 전기 이전에 발생한 중대한 오류에 대한 수정 및 대손상각비 인식 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

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