

# 증권선물위원회

의결 제2023-13호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기관	(주)OOOO
임직원	대표이사, 前대표이사 등
외부감사인	■■회계법인 및 소속공인회계사 ▲▲공인회계사감사반(제▲▲▲호) 및 소속공인회계사 ◆◆공인회계사감사반(제◆◆호) 및 소속공인회계사

## 2. 조치내용

- (주)OOOO
  - 증권발행제한 11월
  - 감사인지정 3년
  - 대표이사 ◇◇◇ 해임권고 및 직무정지 6월
  - 검찰고발(회사, 업무집행지시자 ◆◆◆, 대표이사 ◇◇◇)
  - 검찰통보(前대표이사 □□□)
  - 시정요구
- 대표이사 ◇◇◇
  - 과징금 9.2백만원
- ■■회계법인
  - 주의
- 공인회계사 △△△
  - 주의
- ▲▲공인회계사감사반(제▲▲▲호)
  - 주의
- 공인회계사 ▽▽▽
  - 주의

- 공인회계사 ▼▼▼
  - 조치없음
- 공인회계사 ●●●
  - 조치없음
- ◆◆공인회계사감사반(제◆◆호)
  - 경고
- 공인회계사 ▽▽▽
  - 경고
  - 직무연수 2시간
- 공인회계사 ★★
  - 조치없음
- 공인회계사 ○○○○
  - 주의

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

< (주)OOOO >

- 재고자산 등 허위계상
  - 회사는 업무집행지시자가 지배하는 코스닥 상장법인 ☆☆☆의 매출 및 영업이익을 증대시켜 관리종목지정을 회피할 목적으로 시장에서 거래되지 않는 재고 등을 ☆☆☆로부터 고가에 허위매입하고, 이후 연도별 재고평가손실로 비용처리 하는 등 자기자본을 과소 또는 과대계상함

< ■■■회계법인 및 소속공인회계사 >

- 재고자산 등에 대한 감사절차 소홀
  - 감사인은 회사가 특수관계자로부터 매입한 재고자산 거래 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< ▲▲공인회계사감사반(제▲▲▲호) 및 소속공인회계사 >

○ 재고자산 등에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 특수관계자로부터 매입한 재고자산 관련 평가손실 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< ◆◆공인회계사감사반(제◆◆호) 및 소속공인회계사 >

○ 재고자산 등에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 특수관계자로부터 매입한 재고자산 관련 평가손실 등에 대한 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