

# 금융위원회

의결 제2023-65호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기관	(주)신흥
임직원	대표이사, 담당임원, 前감사
외부감사인	OO회계법인

## 2. 조치내용

- (주)신흥
  - 과징금 273.9백만원 부과
- 대표이사 □□□
  - 과징금 27.3백만원 부과
- 담당임원 △△△
  - 과징금 27.3백만원 부과
- 前감사 ●●●
  - 과징금 27.3백만원 부과
- OO회계법인
  - 과징금 131.2백만원 부과

## 3. 조치이유

### 가. 지적사항

< (주)신흥 >

- 재고자산 과대계상
  - 회사는 재고의 입·출고 관리가 제대로 되지 않아 실물이 없거나, 판매가 불가능한 항목을 재고자산으로 계상하여 재고자산을 과대계상 함

< OO회계법인 >

○ 재고자산 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 재고자산 일부만 실사를 수행하였음에도, 실사대상 재고목록 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조, 제16조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등