

# 증권선물위원회

의결 제2023-70호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기관	(주)케이티알파
임직원	-
외부감사인	☆☆회계법인 및 소속 공인회계사 ◎◎회계법인 및 소속 공인회계사

## 2. 조치내용

- (주)케이티알파
  - 경고
  - 시정요구
- ☆☆☆회계법인
  - 경고
- 공인회계사 ★★★
  - 경고
  - 직무연수 2시간
- 공인회계사 ㉠㉠㉠
  - 경고
  - 직무연수 2시간
- 공인회계사 ◇◇◇
  - 주의
- 공인회계사 ◆◆◆
  - 주의
- 공인회계사 ■■■
  - 주의

- ○○○회계법인
  - 경고
- 공인회계사 ▲▲▲
  - 경고
  - 직무연수 2시간
- 공인회계사 ●●●
  - 조치없음
- 공인회계사 □□□
  - 주의

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

##### < (주)케이티알파 >

- 선급금 유동·비유동 분류오류
  - 회사는 영화, 애니메이션 등의 판권(무형자산)을 취득하기 위해 지급한 투자선급금이 유동성 조건을 만족하지 못함에도 이를 유동자산으로 잘못 분류함
- 선급금 손상차손 파소계상
  - 회사는 투자선급금과 관련하여, 제작사 폐업 등으로 자산 손상징후가 발생하였음에도 관련 검토를 소홀히 하여 관련 손상차손을 파소계상함

##### < ☆☆☆회계법인 및 소속 공인회계사 >

- 선급금 유동·비유동 관련 감사절차 소홀
  - 감사인은 회사의 선급금에 대한 유동성 분류 적정성 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< ◎◎회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 선급금 유동·비유동 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사의 선급금에 대한 유동성 분류 적정성 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 선급금 손상 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사의 선급금에 대한 손상 검토 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「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