

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제12차 증권선물위원회(6.28.) 조치 의결

증권선물위원회는 6월 28일 제12차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 도부마스크㈜에 대하여 감사인지정 등의 조치를 의결하였습니다.

또한 감사인의 자격제한 위반 등 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 미립회계법인 등 2개 감사인과 비상장사의 재무제표를 감사하면서 중요한 감사절차를 위반한 진회계법인 등 2개 감사인에 대하여는 한국공인회계사회(위탁감리위원회)에서 손해배상공동기금 추가적립 등의 조치를 의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 기업회계팀	책임자	팀 장	송병관 (02-2100-2690)
		담당자	주무관	고광순 (02-2100-2692)
<공동>	금융감독원 회계감리2국	책임자	국 장	이목희 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장	정현호 (02-3145-7311)
<공동>	한국공인회계사회 품질관리감리본부	책임자	본부장	조점호 (02-3145-0353)
		담당자	팀 장	송하식 (02-3145-0365)
		담당자	팀 장	윤정원 (02-3149-0381)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제12차 증권선물위원회, 2023.6.28. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
도부마스크㈜ 결산기 : 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31. 코넥스 상장법인 업종 : 기타 섬유제품 제조업	【회사】 ① 매출 및 매출원가 허위계상 등 (’17년 11,519백만원, ’18년 10,998백만원, ’19년 4,892백만원) - 회사는 중고휴대폰 매매업을 영위하는 것처럼 위장하고 가공 세금계산서를 발급하는 등 매출 및 매출원가를 허위계상하고, 사업종료 이후 미회수 가공 매출채권을 일시 상각처리 함 ② 무형자산 허위계상 (’17년~’19년 3,000백만원) - 회사는 실제 영위하지 않은 중고휴대폰 매매업에 대한 영업권을 허위계상하고, 사업종료 이후 동 영업권을 일시 손상처리 함 ③ 부가가치세 추징 관련 부채 미계상 (’19년 1,010백만원) - 회사는 국세청으로부터 과세예고 통지 사실에도 재무제표상 추징 관련 총당부채를 미계상 함 ④ 외부감사 방해 - 회사는 금융거래 조작 통한 허위증빙 제시 등 감사인의 정상적인 외부감사를 방해함	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사 관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년 - 대표이사·담당임원 해임권고 및 직무정지 6월 - 검찰고발 (회사, 대표이사, 담당임원) - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
미립회계법인	【감사인 및 공인회계사】 ① 동일이사 연속감사업무제한 규정 위반 - 감사인은 외부감사법상 동일한 이사에게 회사의 연속하는 5개 사업연도를 초과하여 감사업무를 수행하게 할 수 없도록 규정되어 있음에도 이를 위반하여 감사업무를 수행함	미립회계법인 : - (주)OO 등 2개사에 대한 손해배상공동기금 추가 적립 각 20% - (주)OO 등 2개사에 대한 감사업무제한 각 2년 공인회계사 1인 : - (주)OO 등 2개사에 대한 감사업무제한 각 1년 - 주권상장회사(코스닥·코넥스상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 12시간

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 품질관리감리본부)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
정일회계법인	【감사인 및 공인회계사】 ① 동일이사 연속감사업무제한 규정 위반 <ul style="list-style-type: none">- 감사인은 외부감사법상 동일한 이사에게 회사의 연속하는 5개 사업연도를 초과하여 감사업무를 수행하게 할 수 없도록 규정되어 있음에도 이를 위반하여 감사업무를 수행함	정일회계법인 : - (주)OO 등 7개사에 대한 손해배상공동기금 추가 적립 각 20% - (주)OO 등 7개사에 대한 감사업무제한 각 2년 공인회계사 1인 : - (주)OO 등 7개사에 대한 감사업무제한 각 1년 - 주권상장회사(코스닥·코넥스상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 20시간

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 품질관리감리본부)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
진회계법인	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 재고자산 관련 중요한 감사절차 소홀</p> <p>- 감사는 (주)0000의 재무제표에 대한 감사업무 수행에 있어, 재고자산 실재성과 완전성 검증 목적의 재고실사 수량 대사 및 평가 관련 저가법 검토 등을 수행하지 않는 등 중요한 감사절차를 소홀히 함</p> <p>② 매출채권 관련 중요한 감사절차 소홀</p> <p>- 감사는 0000(주) 등 4개사의 재무제표에 대한 감사업무 수행에 있어, 외부조회절차 및 대체적 감사절차 등을 수행하지 않는 등 중요한 감사절차를 소홀히 함</p> <p>③ 매출 관련 중요한 감사절차 소홀</p> <p>- 감사는 00000000(주) 등 6개사의 재무제표에 대한 감사업무 수행에 있어, 매출 발생사실 관련 입증감사 및 기간귀속 검토 등을 수행하지 않는 등 중요한 감사절차를 소홀히 함</p>	<p>진회계법인 :</p> <p>- (주)0000 등 7개사에 대한 손해배상공동기금 추가적립 각 10%</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 14시간</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 10시간</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p>

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 품질관리감리본부)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
산원공인회계사 감사반	【감사인 소속 공인회계사】 ① 재고자산 관련 중요한 감사절차 소홀 - 감사는 (주)OOOO의 재무제표에 대한 감사업무 수행에 있어, 재고자산 실재성 검증 목적의 재고 실사입회 현저한 미흡 및 평가 관련 저가법 검토 등을 수행하지 않는 등 중요한 감사절차를 소홀히 함 ② 매출채권 등 관련 중요한 감사절차 소홀 - 감사는 (주)OOOO 등 2개사의 재무제표에 대한 감사업무 수행에 있어, 외부조회절차 및 대체적 감사절차 등을 수행하지 않는 등 중요한 감사절차를 소홀히 함 ③ 매출 관련 중요한 감사절차 소홀 - 감사는 (주)OOOO 등 2개사의 재무제표에 대한 감사업무 수행에 있어, 매출 발생사실 관련 입증 감사 및 기간귀속 검토 등을 수행하지 않는 등 중요한 감사절차를 소홀히 함	공인회계사 4인 : - 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년 - 직무연수 2시간

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 품질관리감리본부)