

# 증권선물위원회

의결 제2023-18호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)0000
임직원	대표이사 3인, 담당임원
외부감사인	□□회계법인 및 소속 공인회계사

## 2. 조치내용

- (주)0000
  - 과징금 240.0백만원
  - 감사인지정 2년
  - 담당임원 ◆◆◆ 해임권고 및 직무정지 6월
  - 검찰통보(회사, 대표이사 ☆☆☆, 담당임원 ◆◆◆)
  - 시정요구
- 대표이사 ☆☆☆
  - 과징금 19.5백만원
- 대표이사 ㉠㉠㉠
  - 과징금 19.5백만원
- 대표이사 ◇◇◇
  - 과징금 1.6백만원
- 담당임원 ◆◆◆
  - 과징금 19.5백만원
- □□회계법인
  - 손해배상공동기금 추가적립 20%
  - 당해회사 감사업무제한 2년

- 공인회계사 ◆◆◆
  - 당해회사 감사업무제한 1년
  - 지정회사 감사업무제한 1년
  - 직무연수 6시간

- 공인회계사 ■■■
  - 주의

- 공인회계사 ▽▽▽
  - 주의

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

< (주)OOOO >

- 매출 및 매출원가 허위계상 등
  - 회사는 거래처에 대한 금전대여시, 허위 매입·매출거래 조건의 별도 합의서를 체결하여 매출 및 매출원가를 허위계상 하였고, 관련 대여금 회수시 허위계상한 매출채권의 회수로 회계처리 및 과대계상된 대여금을 기준으로 이자수익을 과대 인식함
- 전환사채 유동성 미분류
  - 회사의 약정위반에 따라 채권자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 전환사채를 비유동부채로 잘못 분류함
- 외부감사 방해
  - 회사는 허위의 매입·매출거래 은폐를 위해 감사인에게 별도 합의서를 제출하지 않는 등 감사인의 정상적인 외부감사를 방해함

< □□회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 매출 및 매출원가 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 제시한 계약서와 명세서상 회사 주장을 그대로 인정하는 등 매출 및 매출원가 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 전환사채 유동성 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 전환사채 유동성 분류 적정성 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