

증권선물위원회

의결 제2023-84호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	0000(주)
임직원	대표이사, 담당임원
외부감사인	00회계법인 및 소속 공인회계사

2. 조치내용

- 0000(주)
 - 과징금 1,657.8백만원
 - 감사인지정 3년
 - 담당임원 ■■■■ 면직권고 상당
 - 검찰 통보(회사, 담당임원 ■■■■)
 - 검찰 업무정보송부(대표이사 000, ◆◆◆ 및 □□□)
- 대표이사 □□□
 - 과징금 165.7백만원
- 담당임원 ■■■■
 - 과징금 165.7백만원
- 00회계법인
 - 과징금 60.9백만원
 - 손해배상공동기금 추가적립 30%
 - 당해회사 감사업무제한 2년
- 공인회계사 △△△
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간

- 공인회계사 ▲▲▲
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 4시간
- 공인회계사 ▽▽▽
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 ▼▼▼
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 4시간
- 공인회계사 ◎◎◎
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 ○○○○
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 ●●●
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 ○○○○
 - 경고
 - 직무연수 2시간
- 공인회계사 ★★
 - 직무연수 2시간

- 공인회계사 ☆☆☆
- 직무연수 2시간

3. 조치이유

가. 지적사항

< 0000(주) >

- 판매장려금 과소계상에 따른 매출채권 과대계상
 - 회사는 매출인식 시점에 판매장려금을 차감하지 않은 채 수익을 인식하고, 기말에는 판매장려금과 미지급장려금을 과소추정함으로써 매출 및 매출채권을 과대계상함
- 미지급금 임의상계
 - 회사는 결산시 임의로 비용(판매관리비 등)과 부채(미지급금)를 차감하는 방법으로 허위의 재무제표를 작성하여 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함

< 00회계법인 및 소속 공인회계사 >

- 판매장려금 및 매출채권 관련 감사절차 소홀
 - 감사인은 판매장려금 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함
- 미지급금 등 관련 감사절차 소홀
 - 감사인은 미지급금 및 판매관리비 등 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