

증권선물위원회

의결 제2024-33호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	계양전기(주)
임직원	前대표이사, 前담당임원 2인, 前재경탐원
외부감사인	▼▼회계법인

2. 조치내용

- 계양전기(주)
 - 과징금 352.9백만원
 - 감사인지정 3년
- 前대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★☆☆◆◆◆, 前재경탐원 ◇◇◇
 - 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
- ▼▼회계법인
 - 손해배상공동기금 추가적립 10%
- 공인회계사 ■■■■□□□
 - 지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 2시간
- 공인회계사 ◆◆◆●○○○●▲▲▲●●●●
 - 조치 없음

3. 조치이유

가. 지적사항

< 계양전기(주) >

○ 횡령으로 인한 자기자본 과대계상

- 회사의 자금담당 직원이 법인계좌에서 본인계좌 등으로 자금을 횡령하고 이를 매입채무 및 미지급금의 지급 등으로 회계처리 하였음에도, 회사는 이를 식별하지 못하여 자기자본을 과대계상함

< ▼▼회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 매입채무 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사의 자금담당 직원이 법인계좌에서 본인계좌 등으로 자금을 횡령하고 이를 매입채무의 지급으로 회계처리 하였음에도, 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 미지급금 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사의 자금담당 직원이 법인계좌에서 본인계좌 등으로 자금을 횡령하고 이를 미지급금의 지급으로 회계처리 하였음에도, 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 제429조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조 등