

# 증권선물위원회

의결 제2024-24호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)OOOOOO
임직원	前대표이사, 前담당임원
외부감사인	OO회계법인

## 2. 조치내용

- (주)OOOOOO
  - 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
  - 감사인지정 2년
  - 해임권고 상당(前대표이사 ○○○)
  - 면직권고 상당(前담당임원 ☆☆☆)
  - 시정요구
- 前대표이사 ○○○, 前담당임원 ☆☆☆
  - 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
- OO회계법인
  - 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
  - 손해배상공동기금 추가적립 50%
  - 당해회사감사업무제한 3년
- 공인회계사 ○○○○
  - 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사 감사업무제한 1년
  - 당해회사감사업무제한 3년
  - 직무연수 12시간

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

< (주)OOOOO >

##### ○ 매출 등 허위계상

- 회사는 영업실적을 부풀리고자 중고휴대폰 매매업을 영위하는 것처럼 위장하여 매출 등을 허위계상함

##### ○ 유형자산 매각 관련 당기순이익 과대계상

- 회사는 유형자산 매각시 관련 재평가잉여금을 당기순이익으로 인식하여, 당기순이익을 과대계상함

##### ○ 외부감사 방해

- 회사는 감사인에게 매출 허위계상 사실을 은폐할 목적으로 금융거래 내역을 조작하고, 거래처와 공모하여 조회서를 거짓 회신하게 하는 등 정상적인 외부감사를 방해

< OO회계법인 및 소속 공인회계사 >

##### ○ 유형자산 매각 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 유형자산 매각시 재평가잉여금 회계처리 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