
 금융위원회	보 도 참 고 자 료				 금융감독원
	보도	배포시부터 즉시	배포	2017.2.24.	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)		담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계심사국장 박 권 추(02-3145-7700)			홍 순 간 팀 장 (02-3145-7725)	

제 목 : 사업보고서 및 연결감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

□ 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2017. 2. 23. 임시 제1차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 대우조선해양(주)에 대하여 과징금, 담당임원 해임권고, 감사인지정 등의 조치를 하였음

※ 대우조선해양(주)의 과징금 부과 조치는 『자본시장법』에 따라 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정

□ 또한, 증권선물위원회는 대우조선해양(주)을 감사하면서 회계감사 기준을 위반한 삼정회계법인에 대하여 손해배상공동기금 추가적립, 당해회사 감사업무제한 등의 조치를 하였으며,

○ 소속 공인회계사에 대해서는 주권상장·지정회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무 제한 등의 조치를 하였음

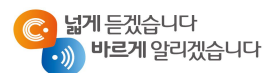
※ 한편, 대우조선해양(주)을 감사한 안진회계법인 등에 대한 제재 내용은 추후 감리위·증권위·금융위 논의를 거치는 과정에서 최종 확정되는 경우 별도의 보도자료를 배포할 계획임

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역



본 자료를 인용 보도할 경우
출처를 표기해 주십시오.
<http://www.fsc.go.kr>
<http://www.fss.or.kr>

금융위원회 대 변 인
prfsc@korea.kr



조사·감리결과 지적사항 및 조치내역
(임시 제1차 증권선물위원회, 2017.2.23. 의결)

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
대우조선해양(주) 결산기 : 2008.12.31. 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016. 3.31. 상장법인 (유가증권시장상장법인) 업종 : 강선건조업	【회사】 ① 매출액·매출원가 및 관련 자산·부채 과대·과소계상 (‘08.12말: 202,921백만원, ‘09.12말: 589,180백만원, ‘10.12말: 697,824백만원, ‘11.12말: 238,771백만원, ‘12.12말: 753,054백만원, ‘13.12말: 1,771,500백만원, ‘14.12말: 2,919,646백만원, ‘15.12말: 485,696백만원, ‘16.3말 68,495백만원) - 총공사예정원가를 축소·조작하여 공사진행률을 과대산정 하였으며, - 선박의 납기지연 및 중량초과로 인한 지연배상금 (LD)을 계약가에서 차감반영 하지 않거나, - 선주사로부터 거절통보된 공사변경(Change Order)으로 인한 예상공사수익을 계약가에 증액 반영 하였고, - 과거 재무제표를 재작성하면서 과거 재무제표 작성 승인일 이후 선주사와 합의된 공사변경 등을 부당 하게 계약가에 증액반영하여 과거 재무제표를 재 작성하는 등의 방법으로 - 매출액 및 매출원가를 과대(과소)계상하고 당기 순이익을 과대(과소)계상하고 자기자본을 과대(과 소)계상함 ② 장기성매출채권에 대한 대손충당금 과소계상 (‘12.12말: 75,940백만원, ‘13.12말: 476,648백만원, ‘14.12말: 506,033백만원, ‘15.12말: 123,082백만원) - 객관적 손상사유가 발생한 장기성매출채권과 관련 하여 대손충당금을 과소설정하여 당기순이익 및 자기자본을 과대계상하거나, 과거 발생한 손상을 ‘15년에 인식하여 당기순손실을 과대계상함 ③ 종속기업투자주식 과대계상 등 (‘13.12말: 9,818백만원, ‘14.12말: 322,118백만원, ‘15.12말: 287,060백만원) - 객관적 손상사유가 발생한 종속기업에 대한 투자 주식 및 대여금 등에 대한 손상차손을 계상하지 않고 종속기업투자주식 등을 과대계상 하거나, 과거 발생한 손상을 ‘15년에 인식하여 당기순 손실을 과대계상함	회 사 : - 과징금(회사 4,545백만원, 前대표이사 16백만원, 대표이사 12백만원) - 담당임원 해임권고 - 감사인지정 3년 (2017.1.1.~2019.12.31.) - 시정요구 ※ 검찰수사 중에 있음을 감안하여 회사, 前대표 이사, 前재무담당임원에 대한 검찰고발 및 대표 이사, 前재무담당임원에 대한 검찰통보는 생략

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치																																																
대우조선해양(주)	<p>④ 이연법인세자산 등 관련 당기순손실 과대계상 (‘15.12말: 243,475백만원)</p> <p>- 향후 환급될 가능성이 높은 기납부법인세에 대해 이연법인세자산을 인식하지 아니하거나 이월 결손금 공제율을 잘못 적용하여 이연법인세자산을 과소계상하였고,</p> <p>- 재고자산평가손실을 이미 인식하고도, 동 손실을 총공사예정원가 추정시 반영하지 아니하여 진행률이 과소계상되는 등</p> <p>- 당기순손실을 과대계상하고 자기자본을 과소계상한 사실이 있음</p> <p>⑤ 지연배상금 주석미기재(‘12.12말: 93,828백만원)</p> <p>- 건조중인 선박에 대한 공기지연에 따른 지연배상금 관련 내역을 우발부채로 주석공시하여야 함에도 공시를 누락함</p> <p>⑥ 증권신고서 거짓 기재</p> <p>- ‘09.3.24~’16.12.13. 기간 중 증권(채무증권 및 지분증권) 발행을 위해 제출한 8건의 증권신고서에 회계처리 기준을 위반하여 작성된 제9기(‘08.1.1.~ ’08.12.31.)부터 제16기(‘15.1.1.~’15.12.31.)까지의 재무제표를 사용한 사실이 있음</p> <p>[2008.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>401,728</td><td>→</td><td>198,807</td></tr><tr><td>자 기 자 본</td><td>2,067,867</td><td>→</td><td>1,864,946</td></tr></table> <p>[2009.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>577,504</td><td>→</td><td>266,708</td></tr><tr><td>자 기 자 본</td><td>3,257,579</td><td>→</td><td>2,743,862</td></tr></table> <p>[2010.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>780,132</td><td>→</td><td>1,114,856</td></tr><tr><td>자 기 자 본</td><td>4,043,234</td><td>→</td><td>3,864,241</td></tr></table> <p>[2011.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>743,177</td><td>→</td><td>649,110</td></tr><tr><td>자 기 자 본</td><td>4,527,029</td><td>→</td><td>4,288,258</td></tr></table> <p>[2012.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>137,026</td><td>→</td><td>△421,290</td></tr><tr><td>자 기 자 본</td><td>4,525,861</td><td>→</td><td>3,728,774</td></tr></table> <p>[2013.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>251,718</td><td>→</td><td>△1,209,162</td></tr><tr><td>자 기 자 본</td><td>4,758,772</td><td>→</td><td>2,500,806</td></tr></table>	당기순이익	401,728	→	198,807	자 기 자 본	2,067,867	→	1,864,946	당기순이익	577,504	→	266,708	자 기 자 본	3,257,579	→	2,743,862	당기순이익	780,132	→	1,114,856	자 기 자 본	4,043,234	→	3,864,241	당기순이익	743,177	→	649,110	자 기 자 본	4,527,029	→	4,288,258	당기순이익	137,026	→	△421,290	자 기 자 본	4,525,861	→	3,728,774	당기순이익	251,718	→	△1,209,162	자 기 자 본	4,758,772	→	2,500,806	
당기순이익	401,728	→	198,807																																															
자 기 자 본	2,067,867	→	1,864,946																																															
당기순이익	577,504	→	266,708																																															
자 기 자 본	3,257,579	→	2,743,862																																															
당기순이익	780,132	→	1,114,856																																															
자 기 자 본	4,043,234	→	3,864,241																																															
당기순이익	743,177	→	649,110																																															
자 기 자 본	4,527,029	→	4,288,258																																															
당기순이익	137,026	→	△421,290																																															
자 기 자 본	4,525,861	→	3,728,774																																															
당기순이익	251,718	→	△1,209,162																																															
자 기 자 본	4,758,772	→	2,500,806																																															

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
대우조선해양(주)	[2014.12.31.]	
	당기순이익 71,953 → △1,210,898	
	자 기 자 본 4,799,140 → 1,258,323	
	[2015.12.31.]	
	당기순이익 △3,527,173 → △2,387,858	
	자 기 자 본 232,849 → 306,555	
	[2016. 3.31.]	
	당기순이익 26,727 → 13,401	
	자 기 자 본 255,088 → 201,993	

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
대우조선해양(주)	<p>【감사인】</p> <p>① 매출·매출원가 등에 대한 감사절차 소홀 (’08.12말: 202,921백만원, ’09.12말: 589,180백만원)</p> <p>- 실행예산(회계추정치)과 관련하여 회계감사기준에서 요구하는 필수절차를 수행하지 않았고, 실행예산의 전기말 대비 증감분석 및 인도호선의 실적원가와 인도직전 실행예산 비교 등 실행예산과 관련한 분석적 검토절차 등도 매우 부실하게 수행하여</p> <p>- 회사가 매출액 및 매출채권 등을 과대계상 하였음에도 이를 감사의견에 반영하지 못하였음</p>	<p>삼정회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 50%</p> <p>- 대우조선해양(주)에 대한 감사업무제한 3년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 대우조선해양(주)에 대한 감사업무제한 3년</p> <p>- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 12시간</p> <p>공인회계사 : 2인</p> <p>- 대우조선해양(주)에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>- 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 대우조선해양(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

※주요 제재 조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

- 3년 이내의 일정기간 동안 회사가 외부감사인을 자율적으로 선임하는 것을 배제하고 증권선물위원회가 외부감사인을 강제적으로 지정

☐ 유가증권발행제한 또는 증권발행제한

- 1년 이내의 일정기간 동안 舊 증권거래법에 따른 유가증권 또는 자본시장법에 따른 증권의 발행을 제한. 다만 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 유가증권(증권), 유가증권(증권)의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외

☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊 증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 20억원의 범위 안에서 과징금을 부과

☐ 손해배상공동기금 추가적립

- 감사인이 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액의 한도내에서 일정비율(100%이내)에 해당하는 금액을 한국공인회계사회에 추가적립

☐ 등록취소 건의

- 공인회계사 등록을 취소하도록 금융위원회에 건의

☐ 직무정지 건의

- 2년 이내의 일정기간 동안 공인회계사의 업무를 정지하도록 금융위원회에 건의

☐ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 포함)·‘증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사’에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 제외)·‘증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사’에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 당해회사 감사업무제한

- 위반 행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무를 제한