

증권선물위원회

의결 제2024-45호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기관	(주)OOOOOOOOO
임직원	대표이사, 前담당임원
외부감사인	OO회계법인

2. 조치내용

- (주)OOOOOOOOO
 - 자본시장법상 과징금 95.2백만원
 - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
 - 감사인지정 3년
 - 해임권고 상당(前담당임원 ★★★)
 - 검찰통보(회사, 대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★★)
- 대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★★
 - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
- OO회계법인
 - 경고
- 공인회계사 ◆◆◆
 - 지정회사 감사업무제한 1년
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 ■■■·○○○·▲▲▲·●●●·□□□·◆◆◆
 - 주의

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)OOOOOOOOO >

○ 종속회사 회계처리 위반 관련 제품매출액 과대·과소계상

- 회사는 밀어내기 매출방식으로 매출이 허위계상된 종속회사 재무제표를 사용하여 연결재무제표를 작성함으로써 관련 제품매출액을 과대·과소계상함

○ 종속회사 회계처리 위반 관련 상품매출액 및 매출원가 과대계상

- 회사는 재고위험이 없는 상품매출임에도 이를 총액으로 인식한 종속회사 재무제표를 사용하여 연결재무제표를 작성함으로써 관련 상품매출액 및 매출원가를 과대계상함

○ 상품 매출액 및 매출원가 과대계상

- 회사는 재고위험을 부담하지 않는 상품매출임에도 이를 총액으로 인식하여 관련 상품매출액 및 매출원가를 과대계상함

○ 무형자산 상각 및 손상차손 과대계상

- 회사는 매출이 허위계상된 종속회사 재무제표를 사용하여 사업결합 및 영업권 손상평가를 수행함으로써 연결재무제표상 무형자산 상각 및 손상차손을 과대계상함

< OO회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 상품 매출액 및 매출원가 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사의 상품매출 및 관련 매출원가에 대한 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