

# 증권선물위원회

의결 제2024-47호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	OOOOOOO(주)
임직원	前대표이사 2인, 前담당임원 2인
외부감사인	○○회계법인, 회계법인 ▽▽

## 2. 조치내용

- OOOOOOO(주)
  - 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
  - 해임권고 상당(前대표이사 ☆☆☆◇◇◇, 前담당임원 □□·★★★)
  - 검찰고발(前대표이사 ☆☆☆◇◇◇, 前담당임원 □□·★★★)
  - 검찰통보(회사)
- 前대표이사 ☆☆☆◇◇◇, 前담당임원 □□·★★★
  - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
- ○○회계법인
  - 경고
- 공인회계사 △△△
  - 경고
  - 직무연수 2시간
- 공인회계사 ▲▲▲·●●●·◆◆◆
  - 주의
- 회계법인 ▽▽
  - 주의
- 공인회계사 ■■■·▼▼▼
  - 주의

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

< 0000000(주) >

##### ○ 유형자산 허위계상

- 회사는 매출원가에 해당하는 원부자재 구입비, 외주의뢰 제작·가공비 등을 시설·기계장치 등 유형자산 취득원가로 허위계상함

##### ○ 건설중인자산 허위계상

- 회사는 안성공장 신축과 관련하여 실제로 발생한 비용이 아님에도 해당 금액을 건설중인자산으로 허위계상함

##### ○ 매출 허위계상

- 회사는 최대 매출거래처로부터 매출대금 선지급 등을 지원받았으나, 제품에 대한 인도 등 관련 의무를 이행하기 전에 동 선수금 등을 매출로 인식함

##### ○ 특수관계자 거래 주식 미기재

- 회사는 대표이사가 최대주주로 있는 기업과의 거래내용을 특수관계자 거래 주식에 기재하지 않음

##### ○ 증권신고서 기재위반

- 회사는 '16.1.5. 및 '17.9.21.에 제출한 증권신고서에 회계처리 기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용함

< ◎◎회계법인 및 소속 공인회계사 >

##### ○ 유형자산 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 유형자산 취득 적정성 관련 감사 절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< 회계법인 ▽▽ 및 소속 공인회계사 >

○ 유형자산 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 유형자산 취득 적정성 관련 감사 절차를 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