

# 증권선물위원회

의결 제2024-59호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)000
임직원	대표이사, 前담당임원, 감사
외부감사인	00공인회계사감사반

## 2. 조치내용

- (주)000
  - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
  - 감사인지정 3년
  - 해임권고 및 직무정지 6월(대표이사 ☆☆☆, 감사 ○○○○)
  - 해임권고 상당(前담당임원 ★★★★★)
  - 검찰고발 및 통보(회사, 대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★★★★)
  - 시정요구
- 대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★★★★, 감사 ○○○○
  - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
- 00공인회계사감사반
  - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
  - 당해회사감사업무제한 5년
  - 검찰통보(공인회계사 최원익, 공인회계사 이상열)
- 공인회계사 ♠♠♠
  - 직무정지건의 1년
  - 직무일부정지건의 6월
  - 당해회사감사업무제한 5년
  - 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사 감사업무제한 1년
  - 직무연수 20시간

- 공인회계사 ㉠㉠㉠
  - 직무정지건의 1년
  - 당해회사감사업무제한 5년
  - 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사 감사업무제한 1년
  - 직무연수 16시간

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

##### < (주)OOO >

- 외상매출금 및 장기대여금 허위계상
  - 회사는 금융기관 대출연장 등을 위해, 매출할인 회계처리를 누락하고 외상매출금 및 장기대여금을 허위계상함
- 재고자산 허위계상
  - 회사는 금융기관 대출연장 등을 위해, 기말 재고자산명세서를 조작하여 재고자산 손상차손을 미인식하고, 재고자산을 장기간 허위계상함
- 외상매출금과 외상매입금 임의상계
  - 회사는 외상매출금 허위계상분에 대한 정리를 위해, 외상매출금과 외상매입금을 임의상계함
- 재무제표 작성 책임 규정 위반
  - 회사는 외부감사인 소속 공인회계사에게 회사의 재무제표를 대리 작성하도록 요청하는 등 외부감사법상 재무제표 작성 책임 규정을 위반함

##### < OO공인회계사감사반 >

- 외상매출금 및 장기대여금 관련 감사절차 소홀
  - 감사인은 외상매출금 및 장기대여금에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 재고자산 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 재고자산 손상검토 등 재고자산 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 외상매출금 및 외상매입금 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 외상매출금 및 외상매입금에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 재무제표 작성 책임 규정 위반

- 감사인은 회사의 재무제표를 대리 작성하는 등 외부감사법상 재무제표 작성 책임 규정을 위반함

나. 근거법규

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