
	<h1>보 도 자 료</h1> <h2>배포시부터 보도 가능</h2>		
작성부서	(금융위원회) 공정시장과, (금융감독원) 회계심사국, 회계조사국		
책 임 자	선 옥 과장(2156-9910) 정용원 국장(3145-7700) 이봉현 국장(3145-7290)	담 당 자	차영호 사무관(2156-9923) 홍순간 팀 장(3145-7725) 김영기 팀 장(3145-7308) 황승기 팀 장(3145-7313) 임인수 반 장(3145-7297)
배 포 일	2015. 11. 11. (수)	배포부서	대변인실(2156-9543~48) 총 9매

제 목 : 사업보고서 및 감사보고서에 대한 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회(위원장 정찬우)는 2015. 11. 11. 제20차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 신일산업(주) 등 4개사에 대하여 과징금, 검찰고발, 감사인 지정 등의 조치를 하였음
- ☐ 또한 증선위는 (주)판도라티비를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 세일회계법인에 대하여 손해배상공동기금 추가적립, 당해회사 감사업무 제한 조치를 하였으며,
 - 이와 관련하여 해당 회계법인 소속 공인회계사에 대해서는 주권상장(코스닥상장 제외) · 지정회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무 제한 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역



본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다.
<http://www.fsc.go.kr>

넓게 들겠습니다
바르게 알리겠습니다

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역 (제20차 증권선물위원회, 2015.11.11. 의결)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
신일산업(주) 결산기 : 2008.12.31. 2009.12.31. 2010.12.31. 2013.12.31. 유가증권시장상장법인 업종 : 가전제품 및 부품 도매업	【회사】 ① 매출채권 등 허위계상 ('08년 2,469백만원, '09년 2,469백만원, '10년 2,469백만원, '13년 921백만원) - 가공의 매출채권 및 선급금 등이 실재하는 것처럼 회계장부 및 증빙서류를 조작하여 자기자본을 과대 계상함 ② 차입금 미계상 ('08년 1,012백만원, '09년 3,561백만원, '10년 46백만원) - 회사는 사채업자로부터 차입한 운영자금을 재무제표의 차입금 및 관련 미지급이자로 계상하지 않음 ③ 증권신고서 거짓기재 - 회사는 '14.11.5. 지분증권 발행을 위해 제출한 증권신고서에 회계처리기준 위반 사항①이 존재하는 '13년 재무제표를 사용 ④ 외부감사 방해 - 회사는 매출채권에 대한 감사인의 외부조회 시 허위금액으로 채권채무조회서를 회신하도록 거래처에 요청하는 등 감사인의 정상적인 외부감사업무를 방해한 사실이 있음 [2008.12.31.] ① 개별당기순이익 △8,085 → △10,566 자기자본 9,676 → 7,195 ② 연결당기순이익 △8,085 → △10,566 자기자본 9,676 → 7,195	회 사 : - 과징금 (회사 220.5백만원, 전대표이사 10백만원) - 담당임원 해임권고 (前대표이사) - 검찰고발 (회사, 前대표이사, 前고문회계사) - 감사인지정 3년 (2016.1.1.~2018.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
신일산업㈜	<p>[2009.12.31.]</p> <p>① 개별당기순이익 668 → △721 자기자본 12,927 → 9,057</p> <p>② 연결당기순이익 668 → △721 자기자본 12,927 → 9,057</p> <p>[2010.12.31.]</p> <p>① 개별당기순이익 888 → 2,243 자기자본 16,165 → 13,650</p> <p>② 연결당기순이익 1,823 → 3,178 자기자본 18,199 → 15,684</p> <p>[2013.12.31.]</p> <p>① 개별당기순이익 4,953 → 4,457 자기자본 32,775 → 31,854</p> <p>② 연결당기순이익 6,925 → 6,429 자기자본 34,090 → 33,169</p>	

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜판도라티비	<p>【감사인】</p> <p>① 합병시 회계처리에 대한 감사절차 소홀 (‘13년 7,681백만원)</p> <p>- 감사인은 000와의 합병시 이전대가의 장부금액과 공정가치의 차이를 당기손익으로 인식해야 함에도 합병시 회계처리에 대한 검토를 소홀히 하여 회사가 당기순이익을 과소계상한 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>② 영업권에 대한 감사절차 소홀 (‘14년 7,733백만원)</p> <p>-감사인은 ‘13.10월 회사와 000와의 합병은 연결실체의 입장에서 경제적 실질에 영향이 없어 K-IFRS 사업결합 기준서 적용대상이 아님에도 영업권에 대한 검토 소홀로 회사가 인식해서는 안되는 영업권을 인식하여 자기자본을 과대계상한 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p>세일회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥 상장제외)·지정회사 감사업무 제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)스마일저축은행 결산기 : 2012.6.30. 비상장법인 업종 : 상호저축은행업	【회사】 ① 대출채권에 대한 대손충당금 과소계상 (11,395백만원) - 차명차주를 내세워 대주주에 대한 대출을 은폐하는 등 대주주 신용공여 여신에 대해서 자산건전성을 부당하게 분류하여 대손충당금을 과소계상 - 장기연체, 법적절차 진행, 완전자본잠식, 차입금의 매출액 초과 등이 존재하는 대출채권에 대하여 자산건전성을 부당하게 분류하여 대손충당금을 과소계상 [2012.6.30.] 당기순이익 △1,245 → △12,640 자 기 자 본 8,723 → △2,672	회 사 : - 검 찰 고 발 (前대표이사 1인) * 회사는 파산절차가 진행 중이므로 조치의 실효성이 없어 회사에 대한 조치를 부과하지 아니함

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
대한강제(주) 결산기 : 2007.12.31. 2008.12.31. 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 비상장법인 업종: 철관 철재 제조업	【회사】 [개별재무제표] ① 재고자산 과대계상 ('07년 8,661백만원, '08년 12,559백만원, '09년 12,406백만원, '10년 13,335백만원, '11년 13,786백만원) - 회사는 ① 타처보관 재고자산 등 수량 조작, ② 부실채권을 가공의 재고자산으로 대체계상, ③ 재고자산 단가를 임의적용 하거나 원재료 매입 단가를 부풀리는 방법으로 재고자산을 과대계상함 ② 종속기업 투자주식에 대한 지분법 미적용 ('08년 1,526백만원, '09년 3,745백만원, '10년 4,114백만원, '11년 3,407백만원) - 회사는 연결재무제표 작성대상인 해외종속기업 투자주식에 대하여 지분법을 적용하여야 함에도, 지분법을 잘못 적용하거나 미적용함으로써 자기자본을 과대계상함 ③ 매출채권 및 매입채무 과소계상 ('11년 5,800백만원) - 회사는 해외종속기업에 대한 매출채권과 국내거래처에 대한 매입채무를 상계처리하여 매출채권 및 매입채무를 과소계상함 [연결재무제표] ① 재고자산 과대계상('08년 12,559백만원) - 회사는 타처보관 재고자산의 수량을 조작하는 등의 방법으로 재고자산을 과대계상함 ② 연결재무제표 미작성('09년~'11년) - 회사는 연결재무제표 작성대상인 해외종속기업이 있음에도, '09년~'11년 연결재무제표를 작성·공시하지 아니함 [2007.12.31.] ① 개별당기순이익 801 → △7,860 자 기 자 본 11,032 → 2,371	회 사 : - 담당임원 해임권고 (대표이사1인) - 검찰통보 (회사, 대표이사1인) - 증권발행제한 8월 - 감사인지정 2년 (2016.1.1.~2017.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
대한강제주	<p>[2008.12.31.]</p> <p>① 개별당기순이익 1,358 → △4,065 자 기 자 본 16,483 → 3,014</p> <p>② 연결당기순이익 △436 → △4,319 자 기 자 본 16,145 → 3,586</p> <p>[2009.12.31.]</p> <p>① 개별당기순이익 789 → △1,824 자 기 자 본 17,272 → 1,121</p> <p>[2010.12.31.]</p> <p>① 개별당기순이익 943 → △353 자 기 자 본 18,215 → 766</p> <p>[2011.12.31.]</p> <p>① 개별당기순이익 1,822 → 2,005 자 기 자 본 20,038 → 2,845</p>	

(회계조사국)		(단위 : 백만원)
회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<p>덕경종합건설주</p> <p>결산기 : 2007.12.31. 2008.12.31. 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31.</p> <p>비상장법인</p> <p>업종: 기타 토목시설물 건설업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 공사원가 과대(과소)계상 (‘11년 당기순이익 563백만원 과소계상, ‘12년 당기순이익 563백만원 과대계상)</p> <p>- 회사는 ‘11년말 공사가 진행중인 현장에서 발생한 공사원가를 미성공사(재고자산)로 회계처리하지 아니하고 당기 공사원가로 회계처리함으로써, ‘11년도 미성공사 및 당기순이익을 과소계상 (563백만원)하고 ‘12년도 당기순이익을 동액만큼 과대계상함</p> <p>② 특수관계자와의 거래내역 등 주석미기재 (‘07년 217,688백만원, ‘08년 141,104백만원, ‘09년 145,407백만원, ‘10년 127,124백만원, ‘11년 91,310백만원, ‘12년 22,337백만원)</p> <p>- 회사는 특수관계자와의 거래내역(기중거래 및 잔액)을 주석기재 하지 아니하였고, 특수관계자의 금융기관 차입금과 관련하여 제공한 지급보증 내역을 주석에 기재하지 아니함</p> <p>③ 공사미수금 및 공사선수금 과대계상 (‘08년 7,967백만원)</p> <p>- 회사는 세금계산서 발행기준으로 공사수익을 인식하다가 ‘08년말에 아직 공사가 완성되지 않은 공사현장에 대하여 공사완성기준으로 조정하는 과정에서, ‘공사미수금’을 차감하는 대신 ‘공사선수금’으로 잘못 계상함으로써 공사미수금 및 공사선수금을 과대계상함</p> <p>[2007~2010 회계연도]</p> <p>당기순이익 영향 없음 자 기 자 본 영향 없음</p> <p>[2011.12.31.]</p> <p>당기순이익 5,265 → 5,828 자 기 자 본 11,829 → 12,392</p> <p>[2012.12.31.]</p> <p>당기순이익 1,556 → 993 자 기 자 본 영향 없음</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 담당임원 해임권고 (대표이사서인, 이사서인)</p> <p>- 증권발행제한 6월</p> <p>- 감사인지정 2년 (2016.1.1.~2017.12.31.)</p>

※주요 제재조치에 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 자본시장과 금융투자업에 관한 법률(이하 '자본시장법')에 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 회사 등에 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