
 보 도 자 료			
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)	담 당 자	차영호 사무관 (02-2100-2683)
	금융감독원 회계심사국장 박 권 추(02-3145-7700)		홍순간 팀 장 (02-3145-7725)

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2017. 6. 7. 제11차 회의에서 회계 처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)디오에 대하여 **과징금, 감사인지정 등의 조치**를 하였음
- ☐ 또한 증권선물위원회는 (주)디오를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 대주회계법인에 대하여 **손해배상공동기금 추가적립, 당해회사 감사 업무제한 등의 조치**를 하였으며,
 - 소속 공인회계사에 대해서는 **주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무제한 등의 조치**를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역



공공누리 공공저작물 자유이용허락

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

금융위원회 대 변 인
prfsc@korea.kr

넓게 들었습니다
바르게 알리겠습니다

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제11차 증권선물위원회, 2017.6.7. 의결)

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)디오 결산기 : 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 코스닥시장 상장법인 업종 : 정형외과용 및 신체 보정용 기기 제조업	【회사】 ① 거래처별 제품교환 관련 기간귀속 오류로 매출 및 매출원가 과대계상(연결 및 별도 '12.12.31. 1,936백만원, '13.12.31. 1,332백만원, '14.12.31. 1,724백만원, '15.12.31. 3,501백만원, '16.12.31. 3,254백만원) - 회사는 일부 거래처에 대해 제품을 반환받았음에도 매출을 취소하지 않고 매출원가만 취소하거나, 수익 인식기준을 충족하지 못한 제품출고분에 대해 매출을 인식하지 않았으나, 매출원가만을 인식하여 매출 및 매출원가를 과대계상한 사실이 있음 ② 반품회계처리 기간귀속 오류('12.12.31. 별도 4,602백만원, '13.12.31. 연결 140백만원, 별도 1,874백만원, '14.12.31. 연결 및 별도 74백만원, '15.12.31. 연결 및 별도 55백만원, '16.12.31. 연결 및 별도 10백만원) - 회사는 종속회사 및 거래처로부터 발생한 반품을 해당 회계연도에 즉시 회계처리하지 아니하고, 이후 회계연도에 반영함으로써 매출 및 매출원가를 과대계상한 사실이 있음 ③ 반품충당부채 과소계상 등('13.12.31. 연결 5,520백만원, 별도 2,980백만원, '14.12.31. 연결 6,554백만원, 별도 3,606백만원, '15.12.31. 연결 3,214백만원, 별도 3,965백만원) - 회사는 제품이 반환된 거래를 단순 교환거래로 판단하고, 경상적으로 발생하는 폐업 등으로 인한 반품을 비경상적인 것으로 판단하여 반품을 산정에 반영하지 않음으로써, 반품충당부채를 과소계상하고 관련 매출 및 매출원가를 과대계상한 사실이 있음 ④ 반품을 제품매입으로 회계처리하여 연결재무제표상 매출 및 매출원가 과대계상('13.12.31. 연결 747백만원) - 회사는 중국의 현지 대리상에 판매한 제품을 중국 소재 종속회사가 반품받은 거래에 대해 연결재무제표상 반품으로 처리하지 않고 제품의 매입으로 처리하여 매출 및 매출원가를 과대계상한 사실이 있음	회 사 : - 과징금(308.7백만원) - 감사인지정 1년 (2018.1.1.~2018.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)디오	[2012.12.31.]	
	별도당기순이익	△2,036 → △4,909
	별도자기자본	49,241 → 46,368
	연결당기순이익	△2,221 → △2,379
	연결자기자본	47,524 → 47,366
	[2013.12.31.]	
	별도당기순이익	△8,295 → △6,216
	별도자기자본	41,413 → 38,470
	연결당기순이익	△6,594 → △8,323
	연결자기자본	41,601 → 37,496
	[2014.12.31.]	
	별도당기순이익	344 → △1,362
	별도자기자본	47,731 → 43,082
	연결당기순이익	△1,902 → △3,985
	연결자기자본	45,454 → 39,110
	[2015.12.31.]	
	별도당기순이익	7,840 → 5,115
	별도자기자본	84,421 → 77,046
	연결당기순이익	9,435 → 8,883
	연결자기자본	83,422 → 76,695
	[2016.12.31.]	
	별도당기순이익	19,293 → 20,009
	별도자기자본	109,454 → 106,657
	연결당기순이익	20,192 → 20,908
	연결자기자본	113,002 → 110,205

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
대주회계법인	【감사인】	대주회계법인 :
	① 거래처별 제품교환 관련 기간귀속에 대한 감사 절차 소홀(연결 및 별도 '12.12.31. 1,936백만원, '13.12.31. 1,332백만원, '14.12.31. 1,724백만원, '15.12.31. 3,501백만원, '16.12.31. 3,254백만원)	- 손해배상공동기금 추가 적립 20%
	- 감사인은 최초 인도후 교환이 빈번하게 발생하는 패키지계약의 특성 등을 고려하지 않아 거래처별 매출액과 적정한 수량의 제품인도 여부를 비교 하는 등의 감사절차를 소홀히 함으로써, 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음	- (주)디오에 대한 감사 업무제한 2년
	② 반품회계처리 지연 관련 감사절차 소홀('12.12.31. 별도 4,602백만원, '13.12.31. 연결 140백만원, 별도 1,874백만원, '14.12.31. 연결 및 별도 74백만원, '15.12.31. 연결 및 별도 55백만원, '16.12.31. 연결 및 별도 10백만원)	공인회계사 : 2인
	- 감사인은 반품거래가 발생한 회계연도에 적절히 회계 처리 되었는지 여부에 대한 검토를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음	- (주)디오에 대한 감사 업무제한 1년
	③ 반품충당부채에 대한 감사절차 소홀('13.12.31. 연결 5,520백만원, 별도 2,980백만원 '14.12.31. 연결 6,554백만원, 별도 3,606백만원, '15.12.31. 연결 3,214백만원, 별도 3,965백만원)	- 주권상장(코스닥제외)·지정 회사 감사업무제한 1년
	- 감사인은 반품거래가 반품을 추정시 적절히 반영 되었는지 여부에 대한 검토를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음	- 직무연수 6시간
	④ 반품의 제품매입처리에 대한 감사절차 소홀 ('13.12.31. 연결 747백만원)	
	- 감사인은 회사가 중국 대리상에게 판매한 제품을 중국소재 증속회사가 인수한 거래와 관련하여 연결 실체 관점에서의 검토를 소홀히 하여 회사의 회계 처리기준 위반사항을 적절히 반영하지 못하였음	

※ 주요 제재조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

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

☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 1건당 20억원의 범위안에서 과징금을 부과

☐ 손해배상공동기금 추가적립

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

☐ 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