
 금융위원회	<h1>보도자료</h1>				 금융감독원
	보도	배포 후 즉시	배포	2018.3.28.(수)	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)		담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계심사국장 김 상 원 (02-3145-7700)			이 원 하 팀 장 (02-3145-7702)	
				김 철 호 팀 장 (02-3145-7720)	
				최 명 근 팀 장 (02-3145-7710)	
	공인회계사회 감리1본부 손 호 근 (02-3149-0351)			이 형 석 팀 장 (02-3145-7734)	
유진아 감리위원 (02-3149-0354)					

## 제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

☐ 증권선물위원회는 2018. 3. 28일 제6차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)카테아 등 2개사에 대하여,

- 과징금 및 과태료 부과, 증권발행제한, 검찰고발 및 감사인지정 등의 조치를 하였음

※ (주)카테아에 대한 과징금 부과 조치는 차기 금융위원회에서 최종 결정될 예정

☐ 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 하였음

※ 비상장사인 (주)유아이헬리콥터의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대하여는 한국공인회계사회(위탁 감리위원회)에서 감사업무제한 등의 조치를 既의결하였음

- 재무제표 대리작성 금지의무 등 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대하여 직무정지 건의, 감사업무제한 등의 조치를 하였음
- 2016 회계연도 감사前 재무제표 제출의무를 위반한 49개 상장법인에 대하여 감사인지정(2년: 3개사, 1년: 15개사), 경고(31개사) 조치를 하였음

### ※ 상장법인의 감사前 재무제표 제출 제도

제 출 처	▪ 한국거래소 상장공시제출시스템		
제출서류	▪ ①재무상태표, ②(포괄)손익계산서, ③자본변동표, ④현금흐름표, ⑤주식 ※ 연결재무제표 작성 회사는 연결재무제표도 함께 제출		
제출시점	▪ 외부감사인에게 재무제표(연결 포함)를 제출할 때		
	개별(별도) 재무제표	연결 재무제표	
		K-IFRS 적용 회사	일반기업회계기준 적용 회사
	정기주주총회일 6주전	정기주주총회일 4주전	사업연도 종료 후 90일 이내

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

 공공누리 공공저작물 자유이용허락	 출처표시	본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. <a href="http://www.fsc.go.kr">http://www.fsc.go.kr</a>	<b>금융위원회 대 변 인</b> <a href="mailto:prfsc@korea.kr">prfsc@korea.kr</a>	 넓게 들겠습니다  바르게 알려겠습니다
--	---	---	--	--

(붙임)

**조사·감리결과 지적사항 및 조치내역**  
(제6차 증권선물위원회, 2018.3.28. 의결)

(금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치																												
<div>㈜카테아</div> <div>결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.03.31. 2017.06.30.</div> <div>코스닥시장상장법인</div> <div>업종 : 상품 종합 도매업</div>	<div>【회사】</div> <div>① 매출 및 매출원가 허위계상 등 (‘15.12.31. 매출 4,345백만원, 매출원가 2,116백만원 허위계상, ‘16.12.31. 매출 1,861백만원, 매출원가 1,078백만원 과소계상 등)</div> <div>- 회사는 제조 및 출고 前 상품을 매출로 계상하는 등의 방법으로 매출 및 매출원가를 허위 계상하고,</div> <div>- 거래처에 자금을 대여한 후 이를 통해 매출 대금이 회수된 것처럼 가장하여 대손상각비 계상을 회피 하거나 매출채권 등을 대여금 등 다른 계정으로 계상</div> <div>연도별 대손상각비 과소 계상 등 (단위: 백만원)</div> <table><tr><th rowspan="2">구분</th><th colspan="2">‘15년</th><th colspan="2">‘16년</th><th rowspan="2">‘17.3.31. (연결, 별도)</th></tr><tr><th>연결</th><th>별도</th><th>연결</th><th>별도</th></tr><tr><td>대손상각비 등 과소계상</td><td>2,677</td><td>463</td><td>114</td><td>114</td><td>114</td></tr><tr><td>대손상각비 등 비용 과대계상</td><td></td><td></td><td>3,709</td><td>1,795</td><td></td></tr><tr><td>자산 및 비용 계정분류 오류</td><td>1,040</td><td>4,254</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <div>② 주요 고객에 대한 정보 주석 미기재 (‘15.12.31. 별도 3,006백만원, 연결 3,740백만원, ‘16.12.31. 별도 2,544백만원)</div> <div>- 회사는 특정 고객에 대한 매출이 총매출의 10% 이상임에도, 주요 고객 의존도 정보를 주석에 기재 하지 아니함</div> <div>③ 무형자산 과대계상 등(‘15.12.31.~‘17.6.30. 2,313백만원)</div> <div>- 회사는 치료제 개발과 관련하여 2단계 임상실험의 성공적 종료 후 지급하기로 한 라이선스대가를 조건 성취 전에 무형자산 및 관련 미지급을 계상하고,</div> <div>- 2단계 임상실험 중에 지출한 컨설팅계약비용을 무형자산으로 잘못 계상</div> <div>④ 소송 진행사실 주석 미기재(‘15.12.31. 1,270백만원)</div> <div>- 회사는 ‘15년말 회사를 피고로 하여 진행 중인 거래대금 청구 소송과 관련 한 사실을 주석에 미기재</div>	구분	‘15년		‘16년		‘17.3.31. (연결, 별도)	연결	별도	연결	별도	대손상각비 등 과소계상	2,677	463	114	114	114	대손상각비 등 비용 과대계상			3,709	1,795		자산 및 비용 계정분류 오류	1,040	4,254				<div>회 사 :</div> <div>- 과징금</div> <div>※ 과징금 부과액은 「자본 시장법」에 따라 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</div> <div>- 과태료 137.5백만원</div> <div>- 감사인지정 3년 (2018.1.1.~2020.12.31.)</div> <div>- 검찰고발 (회사 및 前 대표이사 1명)</div> <div>- 개선권고</div> <div>- 시정요구</div> <div>※ 대표이사, 감사 해임권고 조치는 조치대상자가 퇴사 하여 퇴직자 위법사실 통보로 갈음</div>
구분	‘15년		‘16년		‘17.3.31. (연결, 별도)																									
	연결	별도	연결	별도																										
대손상각비 등 과소계상	2,677	463	114	114	114																									
대손상각비 등 비용 과대계상			3,709	1,795																										
자산 및 비용 계정분류 오류	1,040	4,254																												

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치																																																																
	<p>⑤ 연결대상 일부 종속회사 누락 (’15.12.31.~’17.6.30. 연결 129백만원)</p> <p>- 회사는 일부 종속회사를 연결대상회사에 포함하지 아니하고 연결재무제표를 작성</p> <p>⑥ 소액공모 공시서류 거짓 기재</p> <p>- 회사는 ’16.2.5.~’17.6.2. 까지의 총 3회의 소액공모를 위한 공시서류 등에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용</p> <p>⑦ 외부감사 방해</p> <p>- 회사는 매출 및 매출원가 허위계상 사실 등을 은폐 하기 위하여,</p> <p>- 거래처와 공모 하에 작성한 거짓의 거래명세서를 제출하고 거래처로 하여금 거짓의 채권채무조회서를 발송하도록 하는 등 정상적인 외부감사를 방해한 혐의</p> <p>[2015.12.31.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td>△ 12,941</td><td>→</td><td>△ 15,836</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>17,999</td><td>→</td><td>15,104</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 21,299</td><td>→</td><td>△ 25,888</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>13,288</td><td>→</td><td>8,229</td></tr></table> <p>[2016.12.31.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td>△ 50,818</td><td>→</td><td>△ 48,175</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>796</td><td>→</td><td>544</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 49,494</td><td>→</td><td>△ 44,937</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>2,139</td><td>→</td><td>1,937</td></tr></table> <p>[2017.03.31.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td>변동사항 없음</td><td></td><td></td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>9,931</td><td>→</td><td>9,679</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>변동사항 없음</td><td></td><td></td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>10,070</td><td>→</td><td>9,868</td></tr></table> <p>[2017.06.30.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td>△ 5,688</td><td>→</td><td>△ 5,574</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>16,907</td><td>→</td><td>16,769</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 9,300</td><td>→</td><td>△ 9,186</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>15,311</td><td>→</td><td>15,223</td></tr></table>	별도당기순이익	△ 12,941	→	△ 15,836	별도자기자본	17,999	→	15,104	연결당기순이익	△ 21,299	→	△ 25,888	연결자기자본	13,288	→	8,229	별도당기순이익	△ 50,818	→	△ 48,175	별도자기자본	796	→	544	연결당기순이익	△ 49,494	→	△ 44,937	연결자기자본	2,139	→	1,937	별도당기순이익	변동사항 없음			별도자기자본	9,931	→	9,679	연결당기순이익	변동사항 없음			연결자기자본	10,070	→	9,868	별도당기순이익	△ 5,688	→	△ 5,574	별도자기자본	16,907	→	16,769	연결당기순이익	△ 9,300	→	△ 9,186	연결자기자본	15,311	→	15,223	
별도당기순이익	△ 12,941	→	△ 15,836																																																															
별도자기자본	17,999	→	15,104																																																															
연결당기순이익	△ 21,299	→	△ 25,888																																																															
연결자기자본	13,288	→	8,229																																																															
별도당기순이익	△ 50,818	→	△ 48,175																																																															
별도자기자본	796	→	544																																																															
연결당기순이익	△ 49,494	→	△ 44,937																																																															
연결자기자본	2,139	→	1,937																																																															
별도당기순이익	변동사항 없음																																																																	
별도자기자본	9,931	→	9,679																																																															
연결당기순이익	변동사항 없음																																																																	
연결자기자본	10,070	→	9,868																																																															
별도당기순이익	△ 5,688	→	△ 5,574																																																															
별도자기자본	16,907	→	16,769																																																															
연결당기순이익	△ 9,300	→	△ 9,186																																																															
연결자기자본	15,311	→	15,223																																																															

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)카테아	<p><b>【감사인】</b></p> <p>① 매출 및 매출원가 등에 대한 감사절차 소홀 (’15.12.31. 매출 4,345백만원 및 매출원가 2,116백만원 과대계상, 주요 고객에 대한 정보 주석 미기재 별도 3,006백만원, 연결 3,740백만원)</p> <p>- 감사인은 회사가 제조 또는 출고 前 상품 등에 대하여 매출 및 매출원가를 허위계상하고, 총매출의 10% 이상인 주요 고객에 대한 정보를 주석에 기재하지 않았음에도, 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>② 무형자산 등에 대한 감사절차 소홀 (’15.12.31. 2,313백만원)</p> <p>- 감사인은 회사가 임상실험 등과 관련하여 무형자산 및 미지급금을 과대계상하였음에도, 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>③ 연결범위에 대한 감사절차 소홀 (’15.12.31. 연결 129백만원)</p> <p>- 감사인은 회사가 일부 종속회사를 연결대상회사에 포함하지 아니하고 연결재무제표를 작성하였음에도, 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p><b>한미회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 30%</p> <p>- (주)카테아에 대한 감사업무제한 2년</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- (주)카테아에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- (주)카테아에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
대주회계법인	<p>① 재무제표 대리작성 금지의무 위반</p> <p><b>【감사인】</b></p> <p>- 외감법, 공인회계사법, 회계감사기준 등에 의하면, 회사의 감사인은 감사대상회사의 재무제표를 대표 이사와 회계담당 이사를 대신하여 작성하는 행위를 하여서는 아니됨에도</p> <p>소속 공인회계사 ○○○ 등이 ○○○○○○○○○○○○○○○○○(주) 등 62개 회사에 대하여 외부감사업무와 ‘회계처리 및 재무제표 작성업무’를 동시에 수행하도록 한 사실이 있음</p> <p><b>【공인회계사】</b></p> <p>- 외감법, 공인회계사법, 회계감사기준 등에 의하면, 공인회계사는 특정회사의 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는 당해 회사에 대하여 회계기록과 재무제표 작성 등의 업무를 수행할 수 없음에도</p> <p>공인회계사 ○○○ 등은 ○○○○○○○○○○○○○○○○○(주) 등 62개 회사에 대하여 외부감사업무 수행과 동 회사들의 ‘회계처리 및 재무제표 작성업무’를 동시에 수행한 사실이 있음</p>	<p><b>대주회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 ▪ 총 62개사 : 30%</p> <p>- 당해회사감사업무제한 ▪ 총 62개사 : 2년</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 직무정지건의 2년</p> <p>- 주권상장 · 지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사감사업무제한 ▪ 총 62개사 : 3년</p> <p>- 직무연수 744시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장 · 지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사감사업무제한 ▪ 총 62개사 : 2년</p> <p>- 직무연수 496시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장 · 지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사감사업무제한 ▪ 총 22개사 : 2년</p> <p>- 직무연수 176시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
		<p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 주권상장 · 지정회사 감사업무제한 1년</li> <li>- 당해회사감사업무제한 <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 총 16개사 : 2년</li> </ul> </li> <li>- 직무연수 128시간</li> </ul>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
한미회계법인	<p>① 동일이사 교체의무 위반</p> <p><b>【감사인】</b></p> <p>- 외감법에 의하면, 회계법인인 감사인은 동일한 이사에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(상장회사의 경우 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없음에도,</p> <p>상법상 유동화회사인 ○○○○○○○(주) 등 18개 회사에 대한 감사업무를 동일이사 교체의무 기간을 초과하여 수행하게 한 사실이 있음</p> <p><b>【공인회계사】</b></p> <p>- 외감법에 의하면, 회계법인의 이사는 회사의 연속하는 6개 사업연도(상장회사의 경우 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 할 수 없음에도,</p> <p>사원(이사)인 공인회계사 ○○○은 ○○○○○○○(주) 등 10개 회사, 사원(이사)인 공인회계사 ○○○은 ○○○○○○○○○(주) 등 8개 회사에 대한 감사업무를 동일이사 교체의무 기간을 초과하여 수행한 사실이 있음</p> <p>② 감사조서 보존의무 위반</p> <p><b>【감사인】</b></p> <p>- 외감법에 의하면, 회계법인인 감사인은 감사조서를 감사종료 시점부터 8년간 보존하여야 함에도,</p> <p>○○○○○○○○○○○○○○(주) 제2기~제5기 사업연도와 ○○○○○○○○○○○○○(주) 제2기~제4기 사업연도에 대한 감사조서를 분실하여 보존하고 있지 않음</p>	<p><b>한미회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 ▪ 총 18개사 : 20%</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 ▪ 총 20개사 : 2년~5년</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 ▪ 총 10개사 : 1년</p> <p>- 직무연수 60시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 ▪ 총 8개사 : 1년</p> <p>- 직무연수 48시간</p>



회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
우덕회계법인	<p>① 동일이사 교체의무 위반</p> <p><b>【감사인】</b></p> <p>- 외감법에 의하면, 회계법인인 감사인은 동일한 이사에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(상장회사의 경우 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없음에도</p> <p>상장법인 (주)○○○○○○○○○○○ 및 비상장법인 (주)○○○○○○○○○ 등 15개 회사에 대한 감사업무를 동일이사 교체의무 기간을 초과하여 수행하게 한 사실이 있음</p> <p><b>【공인회계사】</b></p> <p>- 외감법에 의하면, 회계법인의 이사는 회사의 연속하는 6개 사업연도(상장회사의 경우 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 수행할 수 없음에도</p> <p>사원(이사) ○○○○ 등은 (주)○○○○○○○○○○○ 등 15개 회사에 대한 감사업무를 동일이사 교체의무 기간을 초과하여 수행한 사실이 있음</p> <p>② 재무제표 대리작성 금지의무 위반</p> <p><b>【감사인】</b></p> <p>- 외감법, 공인회계사법, 회계감사기준 등에 의하면, 회사의 감사인은 감사대상회사의 재무제표를 대표 이사와 회계담당 이사를 대신하여 작성하는 행위를 하여서는 아니됨에도</p> <p>소속 업무수행이사 ○○○○ 등이 ○○○○○○○○ (주) 등 37개 회사에 대하여 외부감사업무와 ‘회계 처리 및 재무제표 작성업무’를 동시에 수행하도록 한 사실이 있음</p>	<p><b>우덕회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 ▪ 총 43개사 : 20%~40%</p> <p>- 당해회사감사업무제한 ▪ 총 43개사 : 2년</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주 권 상 장 · 지 정 회 사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 ▪ 총 36개사 : 2년</p> <p>- 직무연수 342시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주 권 상 장 · 지 정 회 사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 ▪ 총 3개사 : 2년</p> <p>- 직무연수 24시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장제외) · 지 정 회 사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 ▪ 총 2개사 : 2년</p> <p>- 직무연수 16시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
	<p><b>【공인회계사】</b></p> <p>- 외감법, 공인회계사법, 회계감사기준 등에 의하면, 공인회계사는 특정회사의 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는 당해 회사에 대하여 회계기록과 재무제표 작성 등의 업무를 수행할 수 없음에도</p> <p>업무수행이사 ○○○ 등은 ○○○○○○○(주) 등 37개 회사에 대하여 외부감사업무와 ‘회계처리 및 재무제표 작성업무’를 동시에 수행한 사실이 있음</p>	<p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장제 외) · 지정 회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 ▪ 총 1개사 : 2년</p> <p>- 직무연수 8시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장제 외) · 지정 회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 ▪ 총 1개사 : 2년</p> <p>- 직무연수 8시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)유아이헬리콥터</p> <p>결산기 : 2015.12.31.</p> <p>비상장법인</p> <p>업종: 항공기, 우주선 및 보조장치 제조업</p>	<p><b>【회사】</b></p> <p>① 특수관계자 거래(지급보증) 주식 미기재 [‘15.12.31. 20,310백만원]</p> <p>- 회사는 특수관계자의 차입금 등을 위하여 금융기관에 제공한 지급보증 내역을 주식에 기재하지 아니함</p> <p>[2015.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p>	<p><b>회 사 :</b></p> <p>- 증권발행제한 4월 (2018.3.28.~2018.7.27.)</p> <p>- 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.)</p>

## ※ 주요 제재 조치에 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

### ☐ 유가증권발행 제한 또는 증권발행 제한

- 1년 이내의 일정기간 동안 舊증권거래법에 따른 유가증권 또는 자본시장법에 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, 해외증권 발행 및 회생계획에 따른 증권발행은 제외

### ☐ 손해배상공동기금 추가적립

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

### ☐ 직무정지 건의

- 2년 이내의 일정기간 동안 공인회계사의 업무를 정지하도록 금융위원회에 건의

### ☐ 주권상장·지정회사 감사업무제한

- 주권상장법인(코스닥·코넥스시장상장 법인 포함)·‘증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사’에 대한 감사업무를 1년간 제한

### ☐ 주권상장(코스닥·코넥스 상장제외)·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥·코넥스시장상장 법인 제외)·‘증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사’에 대한 감사업무를 1년간 제한

### ☐ 당해회사 감사업무제한

- 위반 행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무를 제한

### ☐ 직무연수

- 공인회계사회에서 실시하는 직무연수