

 금융위원회	<h1>보 도 자 료</h1>				 금융감독원
	보도	배포 후 즉시	배포	2018.4.25.(수)	

책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)	담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)
	금융감독원 회계조사국장 이 기 영 (02-3145-7290)		이 목 희 팀 장 (02-3145-7320)
	공인회계사회 감리2본부 한 진 희 (02-3149-0361)		윤 정 숙 팀 장 (02-3145-7313)
			김학관 감리위원 (02-3149-0362)

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 2018. 4. 25일 제8차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)한진중공업, (주)서연오토비전 등 4개사에 대하여,
- 과징금 부과, 증권발행제한 및 감사인지정 등의 조치를 하였음
- ☐ 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역
(제8차 증권선물위원회, 2018.4.25. 의결)

(금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)한진중공업 결산기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 유가증권시장상장법인 업종 : 건설 및 조선업	【회사】 ① 종속기업의 금융자산 등 과대계상 (’14.12.31. 52,464백만원, ’15.12.31. 96,028백만원) - 회사는 연결재무제표를 작성하면서, 금융자산의 손상이 인식되지 않고 선금금 등의 기간귀속 오류가 있는 종속기업의 재무제표를 그대로 인용함에 따라 연결재무제표의 금융자산 등을 과대 계상함 ② 종속기업의 매출 등 과대계상 (’15.12.31. 52,032백만원) - 회사는 연결재무제표를 작성하면서, 종속기업이 실행예산을 업데이트하지 않아 종속기업 재무제표의 매출 등이 왜곡 표시되었음에도, 이러한 종속기업 재무제표를 그대로 인용함에 따라 연결재무제표의 매출 등을 과대계상함 ③ 공사손실충당부채 과소계상 등 (’15.12.31. 52,305백만원) - 회사는 기업회계기준의 ‘정상조업도’ 개념을 면밀히 검토하지 않고 조업도가 낮은 상황을 단순히 ‘비정상적인 상황’으로 판단하여 실행예산에 제조 간접비를 과소하게 반영함에 따라 ‘15년 공사손실 충당부채가 과소계상되었으며 - 장기종업원급여를 해당 기간의 비용으로 회계처리 하지 않아 판관비를 과소 계상함 [2014.12.31.] 연결당기순이익 △299,811 → △350,081 연결자기자본 1,573,076 → 1,520,612 [2015.12.31.] 별도당기순이익 △260,118 → △401,360 별도자기자본 1,377,529 → 1,177,164 연결당기순이익 △260,925 → △402,167 연결자기자본 1,368,589 → 1,168,224	회 사 : - 과징금 176백만원 - 감사인지정 1년 (2019.1.1.~2019.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)한진중공업	<p>【감사인】</p> <p>① 종속기업의 금융자산 등 관련 감사절차 소홀 (’14.12.31. 52,464백만원, ’15.12.31. 96,028백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 종속기업이 보유한 금융자산에 손상징후가 있음에도 종속기업 및 부문감사의 손상검사 여부를 확인하지 않고 부문 감사업무에 대한 검토 없이 부문 감사인의 결론을 수용함에 따라 종속기업의 회계 처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 <p>② 종속기업의 매출 등 관련 감사절차 소홀 (’15.12.31. 52,032백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 종속기업의 실행예산 편성절차 및 진행 매출에 대한 검토, 부문 감사조서 등에 대한 검토를 소홀히 하여 종속기업의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 <p>③ 공사손실충당부채 과소계상 등 관련 감사절차 소홀 (’15.12.31. 52,305백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 제조간접비 배부와 관련된 ‘정상조업도’ 등 관련 기준서 내용을 제대로 검토하지 않았고, 판관비 등에 대한 검토도 소홀히 하여 회사의 회계 처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 	<p>삼일회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가 적립 50% - (주)한진중공업에 대한 감사업무제한 3년 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - (주)한진중공업에 대한 감사업무제한 2년 - 직무연수 8시간

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)케이티이엔지코어 결산기 : 2008.12.31. 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 비상장법인 업종 : 통신공사업	【회사】 ① 매출 및 매출원가 과대계상 ('08.12.31. 매출 19,402백만원, 매출원가 18,747백만원, '09.12.31. 매출 19,356백만원, 매출원가 18,020백만원, '10.12.31. 매출 26,985백만원, 매출원가 25,536백만원, '11.12.31. 매출 33,511백만원, 매출원가 32,092백만원, '12.12.31. 매출 64,217백만원, 매출원가 62,424백만원) - 회사는 (주)OOO과 OOO의 공모로 거래관계가 위장된 HTPC 거래 관련 중개무역을 하는 과정에서 매출 및 매출 원가를 과대계상함 [2008.12.31.] 당기순이익 4,226 → 1,151 자기자본 57,020 → 53,945 [2009.12.31.] 당기순이익 △8,139 → △9,015 자기자본 49,050 → 45,099 [2010.12.31.] 당기순이익 2,321 → 1,323 자기자본 51,371 → 46,422 [2011.12.31.] 당기순이익 389 → △1,527 자기자본 51,003 → 44,138 [2012.12.31.] 당기순이익 4,670 → 4,947 자기자본 57,354 → 50,766	회 사 : - 증권발행제한 6월 - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.) - 개선권고

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)케이티이엔지코어	<p>【감사인】</p> <p>① 매출 및 매출원가에 대한 감사절차 소홀 (’08.12.31. 매출 19,402백만원, 매출원가 18,747백만원, ’09.12.31. 매출 19,356백만원, 매출원가 18,020백만원, ’10.12.31. 매출 26,985백만원, 매출원가 25,536백만원, ’11.12.31. 매출 33,511백만원, 매출원가 32,092백만원, ’12.12.31. 매출 64,217백만원, 매출원가 62,424백만원)</p> <p>- 감사인은 회사가 거래관계가 위장된 중개무역을 통해 매출 및 매출원가를 과대 계상하였음에도 HTPC 매출 관련하여 매출채권 조회를 실시하지 않는 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>안진회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 50%</p> <p>- (주)케이티이엔지코어에 대한 감사업무제한 3년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)케이티이엔지코어에 대한 감사업무제한 3년</p> <p>- 주 권 상 장 • 지 정 회 사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 12시간</p> <p>공인회계사 : 5인</p> <p>- (주)케이티이엔지코어에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외) • 지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)오리엔 탈정공 결산기 : 2015.12.31. 2016. 3.31. 2016. 6.30. 2016. 9.30. 코스닥시장 상장법인 업종 : 선박 구성 부분품 제조업	【회사】 ① 이연법인세부채 과대계상 등 ('15.12.31.~'16.9.30. 5,611백만원) - 회사는 분할로 인한 자산양도차익에 대하여 법인세법상 한도를 초과하여 과세이연한 결과, 2015년 재무제표상 법인세비용과 이연법인세부채를 과대 계상하였으며, 이연법인세 과대 계상 오류를 2016년 1분기에 반영하면서 2016년 1분기부터 3분기까지의 법인세비용을 과소 계상함 [2015.12.31.] 별도당기순이익 △4,403 → 1,208 별도자기자본 24,496 → 30,107 연결당기순이익 △7,375 → △1,764 연결자기자본 25,479 → 31,090 [2016. 3.31.] 별도당기순이익 9,219 → 3,608 별도자기자본 변동없음 연결당기순이익 6,304 → 693 연결자기자본 변동없음 [2016. 6.30.] 별도당기순이익 10,721 → 5,110 별도자기자본 변동없음 연결당기순이익 5,915 → 304 연결자기자본 변동없음 [2016. 9.30.] 별도당기순이익 11,909 → 6,298 별도자기자본 변동없음 연결당기순이익 4,157 → △1,454 연결자기자본 변동없음	회 사 : - 과징금 50백만원 - 감사인지정 1년 (2019.1.1.~2019.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)오리엔탈정공	<p>【감사인】</p> <p>① 이연법인세부채에 대한 감사절차 소홀 (’15.12.31. 5,611백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 법인세법상 한도를 초과한 분할자산양도차익 과세이연으로 법인세비용과 이연법인세부채를 과대 계상하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>안진회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- (주)오리엔탈정공에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)오리엔탈정공에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외) • 지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치																																				
(주)서연오토비전 결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 비상장법인 업종: 그 외 자동차부품 제조업	【회사】 ① 지분법적용투자주식 과소계상 (‘11.12.31. 11,121백만원, ‘12.12.31. 10,473백만원) - 회사는 유형자산손상차손 과대계상 등 회계부정의 영향으로 자기자본이 과소계상된 종속회사의 재무 제표를 사용하여 지분법 평가를 함으로써, 지분법적용 투자주식과 자기자본을 과소계상함 ② 연결재무제표 작성 오류 (‘10.12.31. 25,381백만원, ‘11.12.31. 19,173백만원, ‘12.12.31. 18,057백만원) - 회사는 유형자산손상차손 과대계상 등의 회계부정 사항이 포함된 종속회사 재무제표를 사용하여 연결 재무제표를 작성함으로써, 각 연도별로 자산·부채 및 비용을 과대계상하고 자기자본을 과소계상함 <div>연결재무제표 작성 오류</div> <div>(단위: 백만원)</div> <table><tr><th>구 분</th><th>10기(‘10년)</th><th>11기(‘11년)</th><th>12기(‘12년)</th></tr><tr><td>자기자본 과소계상</td><td>△ 7,611</td><td>△ 19,173</td><td>△ 18,057</td></tr><tr><td>자산·부채 과대계상</td><td>10,511</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>비용 과대계상</td><td>7,259</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> <div>[2010.12.31.]</div> <table><tr><td>연결당기순이익</td><td>영 향 없음</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>33,150 → 40,761</td></tr></table> <div>[2011.12.31.]</div> <table><tr><td>개별당기순이익</td><td>22,994 → 25,189</td></tr><tr><td>개별자기자본</td><td>44,115 → 55,236</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>40,347 → 42,542</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>85,930 → 105,103</td></tr></table> <div>[2012.12.31.]</div> <table><tr><td>개별당기순이익</td><td>영 향 없음</td></tr><tr><td>개별자기자본</td><td>68,886 → 79,359</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>영 향 없음</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>124,005 → 142,062</td></tr></table>	구 분	10기(‘10년)	11기(‘11년)	12기(‘12년)	자기자본 과소계상	△ 7,611	△ 19,173	△ 18,057	자산·부채 과대계상	10,511	-	-	비용 과대계상	7,259	-	-	연결당기순이익	영 향 없음	연결자기자본	33,150 → 40,761	개별당기순이익	22,994 → 25,189	개별자기자본	44,115 → 55,236	연결당기순이익	40,347 → 42,542	연결자기자본	85,930 → 105,103	개별당기순이익	영 향 없음	개별자기자본	68,886 → 79,359	연결당기순이익	영 향 없음	연결자기자본	124,005 → 142,062	회 사 : - 증권발행제한 6월 (2018.4.25.~2018.10.24.) - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.) ※ 담당임원 해임 권고 조치는 조치대상 임원이 퇴사하여 퇴직자 위법사실 통보로 갈음
구 분	10기(‘10년)	11기(‘11년)	12기(‘12년)																																			
자기자본 과소계상	△ 7,611	△ 19,173	△ 18,057																																			
자산·부채 과대계상	10,511	-	-																																			
비용 과대계상	7,259	-	-																																			
연결당기순이익	영 향 없음																																					
연결자기자본	33,150 → 40,761																																					
개별당기순이익	22,994 → 25,189																																					
개별자기자본	44,115 → 55,236																																					
연결당기순이익	40,347 → 42,542																																					
연결자기자본	85,930 → 105,103																																					
개별당기순이익	영 향 없음																																					
개별자기자본	68,886 → 79,359																																					
연결당기순이익	영 향 없음																																					
연결자기자본	124,005 → 142,062																																					

※ 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

☐ 손해배상공동기금 추가적립

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

☐ 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