
 금융위원회	<div>보도자료</div>			 금융감독원
보도		배포 후 즉시	배포	2018.10.17.(수)
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)		담 당 자	차영호 사무관 (02-2100-2683)
	금융감독원 회계심사국장 김 상 원 (02-3145-7700)			박형준 팀장 (02-3145-7725)
				김철호 팀장 (02-3145-7720)
				윤정숙 팀장 (02-3145-7313)
				김대범 팀장 (02-3145-7302)
금융감독원 회계조사국장 이 기 영 (02-3145-7290)				

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 2018. 10. 17일 제18차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)이지시스템 등 2개사에 대하여,
- 과징금 부과, 감사인지정 등의 조치를 의결하였음
- ☐ 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

 공공누리 공공저작물 자유이용허락	 출처표시	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
(제18차 증권선물위원회, 2018.10.17. 의결)

(금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)바른테크놀로지 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.03.31. 2017.06.30. 2017.09.30. 코스닥시장상장법인 업종 : 통신 및 방송 장비 제조업	【회사】 ① 유동성 전환사채를 비유동 부채로 잘못 분류 (’16.12.31. 7,909백만원, ’17.3.31. 6,939백만원, ’17.6.30. 6,947백만원, ’17.9.30. 5,170백만원) - 회사는 전환사채가 보고기간말로부터 1년 이내에 행사 가능한 조기상환청구권(put option)이 부여되어있어 유동부채로 분류하여야 함에도 이를 비유동부채로 잘못 분류함 ② 금융자산 담보제공사실 주석 미기재 (’16.12.31. 4,225백만원, ’17.3.31. 4,182백만원, ’17.6.30. 3,312백만원, ’17.9.30. 2,186백만원) - 회사는 전환사채에 대해 관계기업투자주식을 담보로 제공한 사실을 재무제표 주석에 기재하지 아니하였음 ③ 주요고객에 대한 정보의 주석 미기재 (’11.12.31. 5,559백만원, ’12.12.31. 6,341백만원, ’13.12.31. 4,505백만원, ’14.12.31. 26,551백만원, ’15.12.31. 7,118백만원, ’16.12.31. 10,952백만원) - 회사는 총 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 거래처가 존재하였음에도 이러한 사실과 해당 거래처별 매출액 등을 재무제표 주석에 기재하지 아니하였음 [2011.12.31.], [2012.12.31.], [2013.12.31.], [2014.12.31.] [2015.12.31.], [2016.12.31.], [2017.03.31.], [2017.06.30.] [2017.09.30.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 과징금 136.9백만원 - 감사인지정 1년 (2019.1.1.~2019.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)바른테크놀로지	<p>【감사인】</p> <p>① 주요 고객정보 주석 기재에 대한 감사절차 소홀 ('14.1231. 26,551백만원)</p> <p>- 감사인은 회사가 회사 총매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보를 재무제표 주석에 기재하지 아니하였음에도 이에 대한 감사 절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p>우리회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- (주)바른테크놀로지에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)바른테크놀로지에 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
(주)바른테크놀로지	<p>【감사인】</p> <p>① 전환사채 유동성 분류에 대한 감사절차 소홀 (’16.12.31. 7,909백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 유동성 전환사채를 비유동부채로 잘못 분류하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>② 금융자산 담보제공 관련 감사절차 소홀 (’16.12.31. 4,225백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 전환사채에 대해 관계기업투자주식을 담보로 제공한 사실을 재무제표 주석에 기재하지 아니하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>③ 주요 고객정보 주석 기재에 대한 감사절차 소홀 (’15.12.31. 7,118백만원, ’16.12.31. 10,952백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 회사 총매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보를 재무제표 주석에 기재하지 아니하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p>광교회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- (주)바른테크놀로지에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)바른테크놀로지에 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
삼덕회계법인	【감사인】 ① 재고자산 평가 관련 감사절차 소홀 ('16.12.31. 1,905백만원) - 감사는 회사가 보고기간 말 재고자산에 대해 저가법을 적용하지 않아 재고자산평가손실을 과소 계상하였음에도, - 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 재고자산평가손실이 과소 계상된 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 ② 주요 고객 의존도에 관한 정보의 주식 공시 관련 감사절차 소홀 ('16.12.31. 115,773백만원) - 감사는 회사가 회사 총매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보를 재무제표 주석에 기재하지 아니하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음	삼덕회계법인 : - 과징금 22.7백만원 - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - 당해회사에 대한 감사 업무제한 2년 공인회계사 1인 : - 당해회사에 대한 감사 업무제한 1년 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)이지시스템 결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.3.31. 2016.6.30. 2016.9.30. 비상장법인 업종: 소프트웨어 개발 및 공급업	【회사】 ① 직원불법행위미수금에 대한 대손충당금 과소계상 ('10년: 1,637백만원, '11년: 2,901백만원, '12년: 3,417백만원, '13년: 4,022백만원, '14년: 4,556백만원, '15년: 4,989백만원 '16년 1분기~3분기 : 5,242백만원) - 자금 및 회계담당직원이 본인의 주식투자 손실을 만회하기 위하여 회사 자금을 횡령한 후 현금 등 자산을 가공으로 계상하거나 매입채무 등 부채를 누락 시켰음에도 - 회사가 이를 인지하지 못하여 동 횡령금액에 대한 대손충당금을 과소계상하는 등 당기순이익 및 자기 자본을 과대계상한 사실이 있음 [2010.12.31.] 당기순이익 320 → △1,317 자기자본 3,599 → 1,962 [2011.12.31.] 당기순이익 121 → △1,143 자기자본 3,720 → 819 [2012.12.31.] 당기순이익 238 → △278 자기자본 3,958 → 541 [2013.12.31.] 당기순이익 37 → △568 자기자본 3,995 → △27 [2014.12.31.] 당기순이익 △96 → △630 자기자본 3,899 → △657	회 사 : - 과징금 60백만원 - 감사인지정 2년 (2019.1.1.~2020.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
	<p>[2015.12.31.]</p> <p>당기순이익 57 → △376</p> <p>자기자본 3,956 → △1,033</p> <p>[2016.3.31.]</p> <p>1분기순이익 213 → △40</p> <p>자기자본 4,169 → △1,073</p> <p>[2016.6.30.]</p> <p>반기순이익 147 → △106</p> <p>자기자본 4,102 → △1,140</p> <p>[2016.9.30.]</p> <p>3분기순이익 80 → △173</p> <p>자기자본 3,999 → △1,243</p>	

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)이지시스템	<p>【감사인】</p> <p>① 직원불법행위미수금의 대손충당금 과소계상에 대한 감사절차 소홀 ('10년: 1,000백만원, '11년: 2,900백만원, '12년: 3,391백만원, '13년: 4,022백만원, '14년: 4,556백만원, '15년: 4,989백만원)</p> <p>- 감사인은 회사의 자금 및 회계담당직원이 오랜 기간 회사의 자금을 횡령해 온 결과 직원불법행위 미수금 및 관련 대손충당금이 과소계상되었음에도</p> <p>현금실사, 은행조회서 확인, 채권·채무조회서 발송 등의 절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음</p>	<p>다산회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 30%</p> <p>- (주)이지시스템에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 3인 :</p> <p>- (주)이지시스템에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
대주회계법인	<p>① 관계기업투자주식 관련 감사절차 소홀 (’15.12.31. 2,915백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사인은 관계기업이 신규로 양수한 관광서비스 사업 부문이 영업이 중단되었음에도, - 그룹 감사기준서에 따른 감사절차를 소홀히 하여, 관계기업의 재무제표를 그대로 인용하여 작성된 회사의 왜곡된 연결재무제표를 감사의견에 적절히 반영하지 못함 <p>② 투자주식 계정분류에 대한 감사절차 소홀 (’15.12.31. 2,973백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사인은 유의적인 영향력을 갖고 있는 투자주식이 매도가능금융자산으로 계상되었음에도 불구하고, 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 회사의 회계 처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 	<p>대주회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가적립 30% - 당해회사 감사업무제한 2년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 당해회사 감사업무제한 2년 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무 제한 1년 - 직무연수 8시간 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 당해회사 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무 제한 1년 - 직무연수 6시간