



보도	배포 후 즉시	배포	2019.3.13.(수)
----	---------	----	---------------

책 임 자	금융위 회계감독팀장 김 선 문 (02-2100-2684)	담 당 자	차영호 사무관 (02-2100-2683) 허남혁 주무관 (02-2100-2687)
	금감원 회계조사국장 정 규 성 (02-3145-7290)		윤정숙 팀장 (02-3145-7313)

□ 증권선물위원회는 2019. 3. 13일 제5차 회의에서,


- 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)에스제이엠 등 3개사에 대하여 과징금 부과, 감사인지정 등의 조치를,
- 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였음



 공공누리 공공저작물 자유이용허락

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

금융위원회 대변인  
prfsc@korea.kr

 넓게 듣겠습니다  
바르게 알리겠습니다

(붙임)

## 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제5차 증권선물위원회, 2019.3.13. 의결)

(금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>㈜에스제이엠</b>  결산기 : 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.3.31. 2016.6.30. 2016.9.30.  유가증권시장 상장법인  업종 : 자동차부품 제조업	<b>【회사】</b>  ① 연결재무제표 상 미실현이익 과소제거로 인한 유형 자산 과대계상('12년 3,523백만원, '13년 7,406백만원, '14년 8,992백만원, '15년 11,424백만원, '16년 1분기 9,816백만원, '16년 반기 6,860백만원, '16년 3분기 6,860백만원)  - 회사는 해외 종속기업들과의 내부거래에서 발생한 미실현이익 제거시 “설비 매출총이익률”을 적용 하여야 함에도 “전체 제품 매출총이익률”로 잘못 적용함으로써, 미실현이익을 과소 제거하여 자기 자본을 과대계상함  ② 특수관계자 거래 주식 미기재('12년 10,018백만원, '13년 9,133백만원, '14년 9,907백만원, '15년 11,613 백만원, '16년 1분기 2,830백만원)  - 회사는 종속기업들과 특수관계자 사이에 매출 · 매입 거래가 있음에도 이를 특수관계자와의 거래로써 연결재무제표 주식에 기재하지 아니함	<b>회 사 :</b>  - 과징금 56.2백만원  - 감사인지정 1년

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)에스제이엠	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 연결재무제표 상 미실현이익에 대한 감사절차 소홀 (’12년 3,523백만원, ’13년 7,406백만원, ’14년 8,992백만원, ’15년 11,424백만원)</p> <p>- 감사인은 연결재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어, 회사가 종속기업과의 내부거래에서 발생한 미실현이익을 과소 제거하였음에도 회사가 제시한 미실현이익 산출근거에 대한 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 특수관계자 거래 주식에 대한 감사절차 소홀 (’12년 10,018백만원, ’13년 9,133백만원, ’14년 9,907백만원, ’15년 11,613백만원)</p> <p>- 감사인은 연결재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어, 회사가 제시한 특수관계자 거래 주식에 대한 완전성 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><b>도원회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- (주)에스제이엠에 대한 감사업무제한 2년</p> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <p>- (주)에스제이엠에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p> <p><b>공인회계사 4인 :</b></p> <p>- (주)에스제이엠에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)에스제이엠홀딩스</p> <p>결산기 : 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.3.31. 2016.6.30. 2016.9.30.</p> <p>유가증권시장 상장법인</p> <p>업종 : 지주회사업</p>	<p><b>【회사】</b></p> <p>① 연결재무제표 상 미실현이익 과소제거로 인한 유형 자산 과대계상('12년 3,523백만원, '13년 7,406백만원, '14년 8,992백만원, '15년 11,424백만원, '16년 1분기 9,816백만원, '16년 반기 6,860백만원, '16년 3분기 6,860백만원)</p> <p>- 회사는 종속회사가 작성한 중간 연결재무제표 상 내부거래에 대한 미실현이익이 과소 제거되었음에도 이에 대한 검토를 소홀히 하여 미실현이익이 과소 제거된 중간 연결재무제표를 그대로 이용하여 연결재무제표를 작성함으로써 자기자본을 과대계상함</p>	<p><b>회 사 :</b></p> <p>- 과징금 39.3백만원</p> <p>- 감사인지정 1년</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)에스제이엠홀딩스	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 연결재무제표 상 미실현이익에 대한 감사절차 소홀 (’12년 3,523백만원, ’13년 7,406백만원, ’14년 8,992백만원, ’15년 11,424백만원)</p> <p>- 감사는 연결재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어, 회사가 종속기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익이 과소 제거된 종속회사의 중간 연결재무제표를 이용하였음에도 중간 연결재무제표에 대한 검토 등 관련 감사절차를 수행하지 아니하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><b>도원회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 10%</p> <p>- (주)에스제이엠홀딩스에 대한 감사업무제한 1년</p> <p><b>공인회계사 2인 :</b></p> <p>- (주)에스제이엠홀딩스에 대한 감사업무제한 1년</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>(주)카스</b>  결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31.  코스닥시장 상장법인  업종 : 기계장비 및 관련 물품 도매업	<b>【회사】</b>  ① 미선적 수출채고 등에 대한 매출 조기인식 ('10년 605백만원, '11년 763백만원, '12년 792백만원, '13년 922백만원) - 회사는 거래형태별로 기업회계기준에서 정한 수익 인식요건을 충족할 경우에만 매출을 인식하여야 함에도 동 요건을 면밀히 검토하지 아니하여 매출을 조기에 인식하였음  ② 유상사급 거래 관련 매출 및 매출원가 과대계상 ('13년 1,759백만원) - 유상사급 거래는 원재료 공급시 매출을 계상하지 않고 임가공품 반입시 외주가공비로 처리하여야 함에도 특수관계자와의 유상사급 거래에 대한 수익과 비용을 총액으로 인식하여 매출 및 매출 원가를 과대계상하였음  ③ 중계매출원가 과소계상 ('13년 602백만원) - 중계매출은 수익과 비용을 대응하여 인식하여야 함에도 일부 중계매출의 경우 매출만 인식하고 매출원가를 누락하여 자기자본을 과대계상하였음  ④ 매출채권 등에 대한 대손충당금 과소계상 ('11년 318백만원, '12년 250백만원, '13년 715백만원) - 폐업 등 개별적으로 손상사건이 발생한 매출채권 등에 대하여 대손충당금을 계상하여야 함에도 개별적인 손상사건 등에 대한 확인을 소홀히 하여 매출채권 등에 대한 대손충당금을 과소계상하였음  ⑤ 특수관계자거래 주식 기재 누락 ('10년 5,310백만원, '11년 8,048백만원, '12년 5,516백만원, '13년 6,414백만원) - 특수관계자에 대한 매출·매입, 지분 매매, 지급보증 제공 등의 거래와 前대표이사에 대한 불법행위 미수금을 주식에 기재하지 아니하였음	<b>회 사 :</b>  - 과징금 61.4백만원 - 감사인지정 1년

회사명 등	지 적 사 항	조 치
㈜카스	<p>⑥ 연결대상 종속회사의 회계기준 위반 등            (자본 과대 '10년 1,903백만원, '11년 3,625백만원, '12년 3,216백만원, '13년 4,040백만원, 자산부채 과대(과소) 등 '12년 △1,091백만원, 계정분류 오류 등 '11년 2,678백만원, '12년 847백만원, '13년 1,828백만원)</p> <p>- 종속회사 재무제표의 회계기준 위반사항 등을 반영하지 않고 연결재무제표를 작성하여 연결재무제표 전반에서 오류가 발생하였음</p> <p>⑦ 연결조정 오류 등            (자본 과대(과소) '10년 112백만원, '11년 △302백만원, '12년 △289백만원, '13년 △1,055백만원, 자산부채 과대 등 '12년 3,074백만원, '13년 5,717백만원)</p> <p>- 잘못된 계정으로 연결조정분개를 수행하고, 연결 실체 내에서 발생한 내부거래를 제거하지 아니 하였으며 연결시 추가로 수행해야 할 회계처리를 누락하고 연결재무제표를 작성하여 연결재무제표 전반에 걸쳐 오류가 발생하였음</p>	

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)카스	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 미선적 수출재고 등에 대한 감사절차 소홀 (’10년 605백만원, ’11년 763백만원, ’12년 792백만원, ’13년 922백만원)</p> <p>- 감사인은 매출인식과 관련한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>② 유상사급거래 관련 감사절차 소홀 (’13년 1,759백만원)</p> <p>- 회사가 특수관계자와의 유상사급 거래를 총액으로 인식하여 매출과 매출원가를 과대 계상하였음에도 감사인은 유상사급 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>③ 중계매출 관련 감사절차 소홀 (’13년 602백만원)</p> <p>- 중계매출과 매출원가는 동일기간에 동시에 인식되어야 하나, 회사가 일부건에 대하여 매출만 인식하고 매출원가를 누락하였음에도 감사인은 중계매출에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>④ 대손충당금 관련 감사절차 소홀 (’11년 318백만원, ’12년 250백만원, ’13년 715백만원)</p> <p>- 감사인은 회사가 대손충당금을 과소계상 하였음에도 손상 사건 확인 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>⑤ 특수관계자거래 주식 관련 감사절차 소홀 (’10년 5,310백만원, ’11년 8,048백만원, ’12년 5,161백만원, ’13년 5,349백만원)</p> <p>- 회사가 특수관계자를 누락하거나 관련 거래를 누락하는 등 특수관계자거래 주식을 미흡하게 기재하였음에도 감사인은 특수관계자 범위에 대한 기준 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계기준위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p><b>삼덕회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 20%</p> <p>- (주)카스에 대한 감사업무 제한 2년</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- (주)카스에 대한 감사업무 제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- (주)카스에 대한 감사업무 제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p>



회사명 등	지 적 사 항	조 치
㈜카스	<p>⑥ 종속회사의 회계기준 위반 관련 감사절차 소홀            (자본 과대 '10년 1,903백만원, '11년 3,625백만원, '12년 3,216백만원, '13년 4,040백만원, 자산부채 과대(과소) 등 '12년 △1,091백만원, 계정분류 오류 등 '11년 2,678백만원, '12년 847백만원, '13년 1,828백만원)</p> <p>- 회사가 연결재무제표 작성시 종속회사 재무제표의 회계기준 위반사항, 계정분류 오류 등을 수정·반영하지 않았음에도 감사인은 종속회사 재무제표의 적정성 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계기준위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>⑦ 연결조정 관련 감사절차 소홀            (자본 과대(과소) '10년 112백만원, '11년 △302백만원, '12년 △289백만원, '13년 △1,055백만원, 자산부채 과대 등 '12년 3,074백만원, '13년 5,717백만원)</p> <p>- 감사인은 연결회계처리의 적정성 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 연결조정 오류로 인한 회사의 회계기준위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	