

 금융위원회	보도자료			 금융감독원
	보도	배포 후 즉시	배포 2019.8.21.(수)	
책 임 자	금융위 기업회계팀장 김 선 문 (02-2100-2684)	담 당 자	허남혁 주무관 (02-2100-2687)	
	금감원 회계심사국장 장 석 일 (02-3145-7700)		김은조 부국장 (02-3145-7702)	
	금감원 회계조사국장 정 규 성 (02-3145-7290)		이현영 팀장 (02-3145-7308)	
	공인회계사회 감리2본부장 김 선 용 (02-3149-0352)		김영미 감리위원 (02-3149-0364)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- 증권선물위원회는 2019. 8. 21일 제15차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)정임건설에 대하여 증권발행 제한, 감사인 지정 등의 조치를 의결하였음
 - 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였음
- 2017 회계연도 감사前 재무제표 제출의무를 위반한 39개 상장 법인에 대하여 감사인지정(2년: 2개사, 1년: 9개사), 경고(27개사), 주의(1개사) 조치를 의결하였음

⇒ 기업들의 감사 前 재무제표 제출의무 위반 사례가 매년 발생하고 있어 유의할 사항을 안내하오니, 각별히 유념하여 주시기 바랍니다(☞ 붙임2)

※ 외감법 적용회사의 감사前 재무제표 제출의무 제도 개요

제출대상	▪ 주권상장법인 금융회사 및 직전연도말 자산총액 1천억원 이상 비상장법인																	
제 출 처	▪ 상장법인 : 거래소 상장공시제출시스템(KIND) 비상장법인 : 금감원 전자공시접수시스템(DART)																	
제출서류	▪ ①재무상태표, ②(포괄)손익계산서, ③자본변동표, ④현금흐름표, ⑤주석 ※ 연결재무제표 작성 회사는 연결재무제표도 함께 제출																	
제출시점	▪ 외부감사인에게 재무제표(연결포함)를 제출할 때 <table border="1" data-bbox="416 663 1466 958"> <thead> <tr> <th colspan="2">구분</th><th>별도(개별)재무제표</th><th>연결재무제표</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">K-IFRS 적용</td><td>일반회사</td><td>정기주총일 6주전*</td><td>정기주총일 4주전*</td></tr> <tr> <td>회생절차진행</td><td>사업연도종료 후 45일</td><td>사업연도종료 후 60일</td></tr> <tr> <td colspan="2">일반기업회계기준 적용</td><td>정기주총일 6주전*</td><td>사업연도종료 후 90일 (직전연도 자산 2조원 이상 사업보고서 제출법인은 70일)</td></tr> </tbody> </table> <p>* 단, 사업보고서 제출기한 이후 정기주총을 개최하는 경우에는 정기주총일이 아니라 사업보고서 제출기한으로부터 6주전(별도) 또는 4주전(연결)</p>			구분		별도(개별)재무제표	연결재무제표	K-IFRS 적용	일반회사	정기주총일 6주전*	정기주총일 4주전*	회생절차진행	사업연도종료 후 45일	사업연도종료 후 60일	일반기업회계기준 적용		정기주총일 6주전*	사업연도종료 후 90일 (직전연도 자산 2조원 이상 사업보고서 제출법인은 70일)
구분		별도(개별)재무제표	연결재무제표															
K-IFRS 적용	일반회사	정기주총일 6주전*	정기주총일 4주전*															
	회생절차진행	사업연도종료 후 45일	사업연도종료 후 60일															
일반기업회계기준 적용		정기주총일 6주전*	사업연도종료 후 90일 (직전연도 자산 2조원 이상 사업보고서 제출법인은 70일)															

(붙임1) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임2) 감사前 재무제표 제출 관련 유의사항

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임1)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제15차 증권선물위원회, 2019.8.21. 의결)

(금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
삼덕회계법인	<p>① 유형자산에 대한 감사절차 소홀 (’14년 3,000백만원)</p> <p>- 감사인은 회사에 대한 2014회계연도 기말감사 수행시 감가상각누계액에 대한 감사절차를 일부 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사 의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p>삼덕회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장제외)·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 당해회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<p>㈜정임건설</p> <p>결산기 : 2013.12.31.</p> <p>비상장법인</p> <p>업종: 기타 부동산 개발 및 공급업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 단기차입금과 판매비와관리비 허위계상 (’13년 5,222백만원)</p> <p>- 회사는 분양 관련 용역을 제공받은 사실이 없는 130명의 차명계좌를 이용하여 각각 40백만원씩을 송금하고 이를 대표이사의 계좌로 이체한 후 회사의 법인 계좌로 재송금하는 방법으로 재무제표에 분양 판촉비 3,147백만원, 지급수수료 2,075백만원과 대표이사차입금 5,222백만원을 허위계상함</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 증권발행제한 8월</p> <p>- 감사인지정 2년</p> <p>* 담당임원 해임권고 조치는 조치대상 임원이 사망하여 생략함</p> <p>* 검찰통보 조치는 법원의 판결로 확정된 결과를 반영 하여 감리지적을 하게 된 것이므로 생략함</p>

감사前 재무제표 제출 관련 유의사항

- ① (기한내 제출) 회사는 직접 작성한 감사前 재무제표를 법정기한 내^{*1}에 외부 감사인에게 제출^{*2}한 후 즉시 증선위^{*3}에도 제출하여야 함

*1 개별(별도)재무제표 : 정기주주총회 6주전

연결재무제표 : 정기주주총회 4주전

(일반기업회계기준 적용대상 회사는 사업연도종료 후 90일 또는 70일)

*2 외부 감사인에게 감사前 재무제표를 제출시, 제출기록(제출 일자 및 재무제표 내용 등)이 확인 가능한 E-mail 등을 통해 제출

*3 상장법인 : 한국거래소 상장공시제출시스템

비상장법인 : 금융감독원 전자공시접수시스템

- 법정기한 계산시, 초일 불산입 원칙(민법 제157조)에 따라 초일(정기주총일)은 불산입하고 역으로 6주전, 4주전을 계산하여야 함을 주의

- ② (모든 재무제표 제출) 주석을 포함하여 감사인에게 제출하는 모든 재무제표^{*}를 증선위에 제출하여야 하며, 연결재무제표 작성 회사는 주석을 포함한 모든 연결재무제표를 제출하여야 함

* 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표 및 주석

- ③ (백지 또는 전기 재무제표 제출 금지) 백지(공란) 또는 전기(또는 분반기) 재무제표를 그대로 제출한 경우 허위로 감사前 재무제표 제출 신고를 한 것으로 보아 전부 또는 일부 미제출로 간주됨을 주의

- ④ (최종제출 여부 확인 필요) 한국거래소(금융감독원)에 감사前 재무제표 제출 후 제출현황 조회를 통해 최종제출 여부를 반드시 확인하여야함

- 거래소(금감원) 시스템상 감사前 재무제표를 최종제출 하지 않는 경우, 임시보관함에 저장되어 제출 되지 않음을 주의

- 5 (반복적 위반시 가중조치) 감사前 재무제표 제출의무 위반회사가 조치받은 날로부터 최근 2년내 재위반한 경우에는 가중조치될 수 있음을 주의

< 주요 위반 사례 >

- ✓ (기한 계산 착오) A사는 20XX년 3월 29일(목요일)이 정기주주총회일인바 법정기한(6주전)인 20XX년 2월 14일(수요일)까지 별도재무제표를 제출하여야 함에도, 기한 계산 착오로 20XX년 2월 15일(목요일)에 제출
- ✓ (일부 재무제표 미제출) B사는 별도재무제표를 법정기한 내에 제출하였으나, 연결재무제표도 추가로 제출해야 함에도 이를 미제출
- ✓ (백지 또는 전기 재무제표 제출) C사는 결산이 지연되어 법정기한 내에 재무제표를 작성하지 못한바, 재무상태표와 손익계산서는 전기와 동일한 수치를 그대로 기재하고 자본변동표는 백지로 제출
- ✓ (최종제출 여부 미확인) D사는 임시보관함 저장 상태였으나, 제출현황 조회를 통해 최종제출 여부를 확인하지 않아 재무제표 미제출