
 금융위원회	<h1 style="text-align: center;">보 도 자 료</h1>				 금융감독원
	보도	배포 후 즉시	배포	2019.10.30.(수)	

책 임 자	금융위 기업회계팀장 김 선 문 (02-2100-2690)	담 당 자	허남혁 주무관 (02-2100-2695)
	금감원 회계조사국장 정 규 성 (02-3145-7290)		윤정숙 팀장 (02-3145-7313)
			권영준 팀장 (02-3145-7320)
			이현영 팀장 (02-3145-7308)

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 증권선물위원회는 2019. 10. 30일 제19차 회의에서,
- 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)매일방송 등 3개사에 대하여 검찰고발, 담당임원 해임권고, 감사인지정, 과징금부과 등의 조치를,
 - 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 검찰고발, 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

 공공누리 공공저작물 자유이용허락		본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. http://www.fsc.go.kr	금융위원회 대 변 인 prfsc@korea.kr	 넓게 들었습니다 바르게 알리겠습니다
--	---	---	--------------------------------------	--

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제19차 증권선물위원회, 2019.10.30. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)매일방송 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 사업보고서 제출대상법인 업종 : 유선방송업	【회사】 ① 단기금융상품 허위계상 및 자기주식 미인식 등 (단기금융상품 허위계상 및 자기주식 미인식: '11년 54,994백만원, '12년 1~3분기 54,994백만원, 재무 활동현금흐름 과대(과소)계상: '11년 54,994백만원, '12년 △54,994백만원) - 회사는 '11.4월 유상증자를 통하여 외부 자금을 조달하는 과정에서 회사자금으로 회사주식(자기주식)을 취득하였음에도, - 증자에 소요된 자금을 가공의 자산[단기금융상품(정기예금)]으로 허위 계상함으로써 자기주식을 인식하지 아니하여 자기자본을 과대계상하고, - 자기주식 취득(처분)금액을 현금흐름표상 재무활동 현금흐름으로 표시하여야 함에도 투자활동현금흐름으로 잘못 표시함으로써 재무활동현금흐름을 과대(과소)계상한 사실이 있음 ② 담보 및 지급보증 주식 미기재 (담보: '12년 90,000백만원, 지급보증: '11년 4,000백만원, '12년 67,442백만원, '13년 69,193백만원, '14년 69,193백만원, '15년 69,193백만원, '16년 69,288백만원) - 회사는 '11.4월 및 '12.11월 회사 직원들 및 계열사 직원들이 금융기관으로부터 자금을 차입할 때, - 직원들을 위하여 금융기관에 담보 및 지급보증을 제공하였음에도 이를 주식에 기재하지 아니한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 70백만원 - 감사인지정 3년 - 前대표이사(現미등기임원) 해임권고 - 검찰고발(회사 및 前대표이사 등 3명) ※ 대표이사 및 담당임원 해임권고 조치와 관련하여 이미 퇴사한 조치 대상자에 대해서는 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)매일방송	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 단기금융상품 및 자기주식 등에 대한 감사절차 소홀 (단기금융상품 허위계상 및 자기주식 미인식: '11년 54,994백만원, 재무활동현금흐름 과대(과소)계상: '11년 54,994백만원, '12년 △54,994백만원)</p> <p>- 감사인은 회사가 회사자금으로 회사주식(자기주식)을 취득한 사실을 은폐하기 위하여 재무상태표상 가공의 자산[단기금융상품(정기예금)]을 허위 계상하고,</p> <p>- 현금흐름표상 재무활동현금흐름인 자기주식 취득·처분금액을 투자활동현금흐름인 단기금융상품 증가 감소로 잘못 표시하였음에도,</p> <p>- 회사의 회계처리기준 위반을 묵인함으로써 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음</p> <p>② 담보 및 지급보증에 대한 감사절차 소홀 (담보: '12년 90,000백만원, 지급보증: '11년 4,000백만원, '12년 67,442백만원, '13년 69,193백만원, '14년 69,193백만원, '15년 69,193백만원, '16년 69,288백만원)</p> <p>- 감사인은 회사 직원들 및 계열사 직원들의 금융기관 차입을 위하여 회사가 금융기관에 제공한 담보 및 지급보증 내역을 주석에 기재하지 않았음에도,</p> <p>- 은행조회서, 은행연합회자료 및 여신서류 검토 등의 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음</p>	<p>위드회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 100%</p> <p>- (주)매일방송에 대한 감사 업무제한 5년</p> <p>공인회계사 : 2인</p> <p>- (주)매일방송에 대한 감사 업무제한 5년</p> <p>- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 20시간</p> <p>- 검찰고발</p>

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)티피씨메카트로닉스</p> <p>결 산 기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 2016. 3.31. 2016. 6.30. 2016. 9.30.</p> <p>코스닥시장 상장법인</p> <p>업종 : 기어 및 동력 전달장치 제조업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 재고자산 과대계상 ('14년: 6,488백만원, '15년: 10,816백만원, '16.1분기: 10,715백만원, '16.반기: 10,875백만원, '16.3분기: 10,867백만원)</p> <p>- 회사는 기존 ERP(전사적자원관리시스템)의 한계 및 오류로 신규 ERP를 구축중인 상황에서, 기존 ERP 에서 산출된 재고 내역을 별도의 검토 없이 그대로 재무제표 작성에 이용하고 재고실사도 적절하게 수행하지 않아 재고자산을 과대계상 하였음</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 과징금 434.8백만원</p> <p>- 감사인지정 2년</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)티피씨메카트로닉스	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 재고자산 관련 감사절차 소홀 (’14년 : 6,488백만원, ’15년 : 10,816백만원)</p> <p>- 감사인은 재고관련 분석적검토에서 특이사항이 확인되었음에도 입증감사절차를 적절히 수행하지 않았으며, 재고실사시 재공품을 제외하였고 대체절차도 수행하지 않는 등 감사절차를 소홀히하여 회사의 회계처리 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 감리업무 방해</p> <p>- 감사인은 감리과정에서 ‘재고자산계정담당자’가 거짓 기재된 자료를 작성하여 제출하고, 문답시 거짓 진술을 하여 감리업무를 방해한 사실이 있음</p>	<p>신우회계법인 :</p> <p>- 과태료 8백만원</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 50%</p> <p>- (주)티피씨메카트로닉스에 대한 감사업무제한 4년</p> <p>공인회계사 2인 :</p> <p>- (주)티피씨메카트로닉스에 대한 감사업무제한 4년</p> <p>- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 12시간</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)씨에스에이코스믹 결산기 : 2018.6.30. 코스닥시장 상장법인 업종 : 화장품 제조 및 판매	【회사】 ① 허위 매출 계상 ('18년 반기 5,291백만원) - 회사는 거래처에 물품을 인도하지 않고, 허위 세금계산서를 발행하여 5,291백만원의 허위 매출 및 2,647백만원의 허위 매출원가를 계상하였음	회 사 : - 과징금 318.6백만원 - 담당임원 해임권고 - 검찰통보 (회사 및 대표이사 등 2명)

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)