

 금융위원회		<h1>보 도 자 료</h1>			
 금융감독원					
보도		배포 후 즉시		배포	2020.5.20.(수)
기 관	책 임 자				담 당 자
금융위원회	기업회계팀장	김선문 (02-2100-2690)			허남혁 주무관 (2695)
금융감독원	회계심사국장	장석일 (02-3145-7700)			강석원 팀 장 (7710)
					신규종 팀 장 (7734)
	회계조사국장	홍순간 (02-3145-7290)			이현영 팀 장 (7308)
공인회계사회	감리1본부장	한진희 (02-3149-0361)			최경자 감리역 (0357)

## 제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 증권선물위원회는 5월 20일 제10차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)에스엘 등 2개사에 대하여 검찰고발, 감사인지정 등의 조치를,
- 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결 하였습니다.
- 재무제표 대리작성 금지 위반 등 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대하여 감사업무제한 등의 조치를 의결하였습니다.

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역



 공공누리 공공저작물 자유이용허락

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

금융위원회 대변인  
 prfsc@korea.kr


 질병관리본부 콜센터


 우리의 자원은 우리 모두의 것

## “혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

**조사·감리결과 지적사항 및 조치내역**

(제10차 증권선물위원회, 2020.5.20. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>에스엘(주)</b>  결산기 : 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31.  유가증권시장 상장법인  업종 : 자동차 부품 제조업	<b>【회사】</b>  ① 종속기업 영업이익 과소·과대계상 (연결 : '16년 12,980백만원, '17년 11,919백만원, '18년 11,170백만원)  - 회사는 매출처의 단가인하 압력을 우려하여 '16년~'17년 중 인도 소재 종속기업의 이익조정을 통해 연결재무제표 영업이익을 각각 12,980백만원, 11,919백만원 과소계상하였으며,  - '18년 재료비 상승 등으로 인해 영업이익이 급감하자 영업이익을 11,170백만원 과대계상한 사실이 있음  ② 이연법인세부채 과대계상 (연결 : '13년 23,600백만원, '14년 29,990백만원, '15년 33,871백만원, '16년 38,684백만원, '17년 35,632백만원)  - 회사는 해외 종속기업 및 관계기업의 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채를 인식함에 있어서  - 외국납부세액공제 효과를 반영하지 않아 이연 법인세부채를 과대계상한 사실이 있음	<b>회 사 :</b>  - 과징금  ※ 회사의 과징금 부과액은 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정  - 감사인지정 3년  - 담당임원 해임권고 및 직무정지 6월  - 검찰통보  - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)크레아  결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31.  비상장법인  업종 : 자동차용 플라스틱제품 제조업	<b>【회사】</b>  ① 유형자산 등 과대계상 ('10년 26,133백만원, '11년 31,731백만원, '12년 39,027백만원, '13년 49,249백만원, '14년 59,388백만원)  - 회사는 제품제조 목적으로 사용하는 원·부재료 등 제조원가를 당기비용으로 인식하지 않고 유형자산과 개발비로 임의 대체하여 유형자산과 개발비를 과대계상한 사실이 있음	<b>회 사 :</b>  - 증권발행제한 4월  - 감사인지정 1년  - 검찰고발(회사, 前대표이사등 3인)  ※ 임원 해임권고 조치는 조치대상 임원이 퇴사 하여 퇴직자 위법사실 통보로 같음

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 감리1본부)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)크레아	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 유형자산등 관련 감사절차 소홀 (‘10년 26,133백만원, ‘11년 31,731백만원, ‘12년 39,027백만원, ‘13년 49,249백만원, ‘14년 59,388백만원)</p> <p>- 회사는 제품제조 목적으로 사용하는 원·부재료 등 제조원가를 당기비용으로 인식하지 않고 유형 자산과 개발비로 임의 대체하여 유형자산과 개발비를 과대계상 하였음에도 유형자산 취득과 개발비 인식의 적정성 등의 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음</p>	<p><b>태성회계법인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 손해배상공동기금 추가적립 50%</li><li>- (주)크레아에 대한 감사업무제한 3년</li></ul> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- (주)크레아에 대한 감사업무제한 3년</li><li>- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년</li><li>- 직무연수 12시간</li></ul>

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 감리1본부)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
이촌회계법인	<p><b>【감사인】</b></p> <p>① 재무제표 대리작성 금지 위반</p> <p>- 감사는 00000000(주) 등 264개 감사대상 특수목적법인에 대하여</p> <p>업무수행이사 000 등이 00회계법인과 ‘특수목적법인 재무제표 작성대행 계약’을 체결하여 감사인의 책임하에 00회계법인을 통해 재무제표 작성용역을 제공하거나 소속 공인회계사가 재무제표를 직접 대리작성함으로써</p> <p>감사업무와 동시에 회계기록 및 재무제표 작성 업무를 수행한 것과 관련하여 소속 구성원의 회계감사업무 등에 대한 관리·감독을 소홀히 한 사실이 있음</p> <p><b>【공인회계사】</b></p> <p>① 재무제표 대리작성 금지 위반</p> <p>- 감사인 소속 업무수행이사 000 등은 본인이 감사업무 수행이사인 특수목적법인에 대하여</p> <p>재무제표 작성용역이 암묵적으로 포함된 감사업무를 수임하고 00회계법인과 ‘특수목적법인 재무제표 작성대행 계약’을 체결하여 감사인의 책임하에 00회계법인을 통해 재무제표 작성용역을 제공하거나</p> <p>소속 공인회계사가 재무제표를 직접 대리작성토록 하거나</p> <p>감사인이 00회계법인을 통해 재무제표 작성용역을 제공하거나 소속 공인회계사가 재무제표를 작성한 특수목적법인에 대하여 독립성 준수 여부에 대한 충분한 확인 없이 감사업무를 수행함으로써</p> <p>회계기록 및 재무제표 작성업무와 동시에 감사 업무를 수행한 사실이 있음</p>	<p><b>이촌회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 ▪ 총 46개사 : 20%</p> <p>- 당해회사감사업무제한 ▪ 총 46개사 : 2년</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사감사업무제한 ▪ 2개사 : 4년 ▪ 63개사 : 2년 ▪ 95개사 : 1년</p> <p>- 직무연수 20시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사감사업무제한 ▪ 총 155개사 : 2년</p> <p>- 직무연수 20시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 당해회사감사업무제한 ▪ 총 12개사 : 1년</p> <p>- 직무연수 20시간</p>

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
인덕회계법인	<b>【공인회계사】</b>  ① 재무제표 대리작성 금지 위반  - 감사인 소속 공인회계사 000 등은 000000000(주) 등 14개 회사에 대하여 회계감사 업무를 수행하는 동시에 동 회사의 회계처리 및 재무제표 작성 용역을 제공하거나, 소속 공인회계사로 하여금 재무제표 작성 용역을 수행토록 한 사실이 있음	<b>공인회계사 : 1인</b>  - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년  - 당해회사감사업무제한 ▪ 12개사 : 1년  - 직무연수 20시간  <b>공인회계사 : 2인</b>  - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년  - 당해회사감사업무제한 ▪ 1개사 : 1년  - 직무연수 6시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
대성삼경 회계법인	<b>【공인회계사】</b>  ① 재무제표 대리작성 금지 위반  - 감사인 소속 공인회계사 000는 0000000000(주) 등 6개 회사에 대하여 회계감사 업무를 수행하는 동시에 동 회사의 회계처리 및 재무제표 작성 용역을 제공한 사실이 있음	<b>공인회계사 : 1인</b>  - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년  - 당해회사감사업무제한 ▪ 6개사 : 1년  - 직무연수 20시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
삼영회계법인	<b>【공인회계사】</b>  ① 재무제표 대리작성 금지 위반  - 감사인 소속 공인회계사 000는 000000000(주) 등 2개 회사에 대하여 회계감사 업무를 수행하는 동시에 동 회사의 회계처리 및 재무제표 작성 용역을 제공한 사실이 있음	<b>공인회계사 : 1인</b>  - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년  - 당해회사감사업무제한 ▪ 2개사 : 1년  - 직무연수 12시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)