

보 도 자 료			
금융위원회	보도	배포시부터 즉시	배포
	2016.11.09(수)		
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)	담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)
	금융감독원 회계심사국장 정 용 원(02-3145-7700)		최 창 보 팀 장 (02-3145-7731)
	금융감독원 회계조사국장 김 상 원(02-3145-7290)		김 은 조 팀 장 (02-3145-7720)
			유 선 근 부국장 (02-3145-7298)
			배 중 기 팀 장 (02-3145-7308)
			김 철 호 팀 장 (02-3145-7302)

제 목 : 사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2016. 11. 9. 제19차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)씨아이테크 등 5개사에 대하여 **검찰고발, 검찰통보, 과징금, 과태료, 담당임원 해임권고, 감사인지정** 등의 조치를 하였음
- 또한 증권선물위원회는 (주)씨아이테크 등을 감사하면서 회계감사 기준을 위반한 신한회계법인 등 4개 감사인에 대하여 **손해배상 공동기금 추가적립, 당해회사 감사업무제한** 등의 조치를 하였으며,
- 소속 공인회계사에 대해서는 **직무정지건의, 주권상장·지정회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무제한** 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역 (제19차 증권선물위원회, 2016.11.9. 의결)

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)코리드 결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016. 6.30. 코스닥시장상장법인 업종: 금속광물도매업	<p>【회사】</p> <p>① 연결대상 종속회사 누락을 통한 자기자본 과대계상 등 (‘14.12.31. 연결: 82,752백만원, ‘15.12.31. 연결: 90,189백만원, ‘16. 6.30. 연결: 89,270백만원)</p> <p>- 종속회사(100% 해외자회사)의 지분 51%를 실제 매각하지 않았음에도 매각한 것처럼 가장하고 연결재무제표 작성대상에서 제외함으로써, 연결 재무제표상 자기자본을 과대계상하고 자산·부채 등을 과소계상</p> <p>② 특수관계자 거래내역 주석 미기재 (‘10.12.31. 별도: 5,536백만원, ‘11.12.31. 연결 및 별도: 1,287백만원, ‘12.12.31. 별도: 1,937백만원, ‘15.12.31. 연결 및 별도: 3,000백만원)</p> <p>- ‘10년부터 ‘12년까지의 기간중 회사 임원·종속회사 등 특수관계자와의 자금거래내역을 주석에 미기재</p> <p>- ‘15년 중 특수관계자인 대표이사 등이 대주주 명의 회사주식을 담보로 차입할 당시, 회사가 어음상의 지급보증을 제공하였음에도 이를 재무제표 주석에 미기재</p> <p>③ 투자부동산의 사용제한내역 주석 미기재 (‘10.12.31. 별도: 1,035백만원, ‘11.12.31. 연결 및 별도: 1,035백만원, ‘12.12.31. 별도: 3,035백만원)</p> <p>- 투자부동산에 대한 전세권 등 사용제한 내역이 있었음에도, 이를 재무제표 주석에 미기재</p> <p>④ 소액공모공시서류 거짓 기재</p> <p>- ‘15.12.9. 등 3차례에 걸친 소액공모를 위한 청약 권유서류에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용한 사실이 있음</p> <p>[2010.12.31., 2011.12.31., 2012.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2014.12.31.] 연결당기순이익 △14,420 → △19,232 연결자기자본 44,027 → 39,413</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 과징금 (회사 143백만원)</p> <p>- 과태료 (회사 41.7백만원)</p> <p>- 감사인지정 3년 (2017.1.1.~2019.12.31.)</p> <p>- 담당임원 해임권고 (대표이사)</p> <p>- 검찰고발 (회사, 대표이사, 前 대표이사)</p> <p>- 시정요구</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
	<p>[2015.12.31.]</p> <p>연결당기순이익 △17,633 → △21,830</p> <p>연결자기자본 43,200 → 35,717</p> <p>[2016.06.30.]</p> <p>연결반기순이익 △12,169 → △18,041</p> <p>연결자기자본 52,832 → 39,073</p>	

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)코리드	<p>【감사인】</p> <p>① 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀 ('10.12.31. 별도: 5,536백만원, '11.12.31. 연결 및 별도: 1,287백만원, '12.12.31. 별도: 1,937백만원)</p> <p>- 감사인은 회사 임원·종속회사 등 특수관계자와의 거래를 파악하고 동 거래가 적절히 공시되었는지에 대한 검토절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>② 투자부동산의 사용제한 관련 감사절차 소홀 ('10.12.31. 별도: 1,035백만원, '11.12.31. 연결 및 별도: 1,035백만원, '12.12.31. 별도: 3,035백만원)</p> <p>- 감사인은 투자부동산의 전세권 등 사용제한 내역에 대한 확인을 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p>태성회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- (주)코리드에 대한 감사업무 제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)코리드에 대한 감사업무 제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)코리드	<p>【감사인】</p> <p>① 연결재무제표 작성범위에 대한 감사절차 소홀 (‘14.12.31. 연결: 82,752백만원, ‘15.12.31. 연결: 90,189백만원)</p> <p>- 감사인은 연결대상 종속회사의 51% 지분매각과 관련하여 매매계약서, 이사회 의사록, 임금통장 확인 등의 감사절차는 취하였으나</p> <p>공시된 법인등기부상 회사 지분을 확인 등 추가적인 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p>다산회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- (주)코리드에 대한 감사업무 제한 2년</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)씨아이테크 결산기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 2016. 3.31. 2016. 6.30. 유가증권시장상장법인 업종 : 컴퓨터 및 주변 장치 도매업	【회사】 ① 매출액 및 매출원가 과대계상 등 (‘14년 560백만원, ‘15년·‘16년 1분기·‘16년 반기 318백만원) - 회사는 매출액 50억원 미달로 인해 관리종목으로 지정 되는 것을 회피하기 위해 ‘14회계연도에 제조·가공 및 이동사실이 없는 중고제품(의료용 멀티미디어기기)을 매출로 인식(‘14.11.28.)하여 ‘14회계연도에는 매출액(560 백만원) 등을 과대계상하고, ‘14회계연도부터 ‘16회계연도 반기까지의 자기자본(318백만원)을 과대계상 ② 전환사채 유동성 분류 오류 (‘14년 6,162백만원, ‘15년 5,196백만원, ‘16년 1분기 5,244백만원) - 보고기간말로부터 1년이내에 행사가능한 조기상환 청구권(put option)이 부여된 제3회~제4회 사모 전환 사채를 유동부채로 분류하여야 함에도 비유동부채로 잘못 분류 ③ 특수관계자 거래내역 주식 미기재 (‘14년 2,698백만원, ‘15년 6,206백만원, ‘16년 1분기 6,050백만원) - 특수관계자(종속회사 및 관계회사)에 대한 매출채권·매입채무 잔액을 별도재무제표 주식에 미기재 ④ 금융자산 담보제공사실 주식 미기재 (‘14년 1,059백만원) - 관계회사인 (주)△△△가 종속회사인 (주)○○○으로부터 차입한 차입금 1,000백만원에 대해 매도가능금융자산 (1,059백만원)을 담보로 제공한 사실을 별도재무제표 주식에 미기재 [2014.12.31.] 별도당기순이익 Δ2,474 → Δ2,792 별도자기자본 18,956 → 18,638 연결당기순이익 Δ3,167 → Δ3,485 연결자기자본 18,835 → 18,517 [2015.12.31.] 별도당기순이익 영향 없음 별도자기자본 28,538 → 28,220 연결당기순이익 영향 없음 연결자기자본 26,296 → 28,978	회 사 : - 과징금 (회사 112백만원) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.) - 담당임원 해임 권고 (재무담당이사) - 검찰통보 (회사, 대표이사, 재무담당 이사, 재무담당 비등기이사)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜씨아이테크	<p>[2016.03.31.]</p> <p>별도분기순이익 영 향 없 음 별도자기자본 29,909 → 29,591 연결분기순이익 영 향 없 음 연결자기자본 30,798 → 30,480</p> <p>[2016.06.30.]</p> <p>별도반기순이익 영 향 없 음 별도자기자본 29,740 → 29,422 연결반기순이익 영 향 없 음 연결자기자본 31,195 → 30,877</p>	

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜씨아이테크	<p>【감사인】</p> <p>① 매출 및 매출원가 등에 대한 감사절차 소홀 ('14년 560백만원)</p> <p>- 회사의 매출액(5,339백만원)이 관리종목 지정 기준 (5,000백만원)에 근접하였고, 기말에 특수관계자에 대한 매출이 급증하였음에도, 회사의 진술 및 허위의 증빙만을 믿고 실제 생산여부 및 재고이동의 파악 등 기말 매출액 및 매출원가에 대한 추가적인 감사절차를 소홀히 하여 회사가 연결 및 별도재무제표상 매출 및 매출원가와 매출채권을 과대계상하고 재고자산을 과소계상하였음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>② 전환사채 유동성분류에 대한 감사절차 소홀 ('14년 6,162백만원, '15년 5,196백만원)</p> <p>- 조기상환청구권으로 인해 보고기간말료일로부터 1년이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않는 회사의 제3회~제4회 전환사채가 비유동 부채로 잘못 분류되었음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>③ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀 ('14년 2,698백만원, '15년 6,206백만원)</p> <p>- 회사의 특수관계자(종속회사 및 관계회사)에 대한 매출채권 잔액('14년말 2,556백만원, '15년말 6,157백만원) 및 매입채무 잔액('14년말 143백만원, '15년말 49백만원)이 별도재무제표 주석에 기재되지 아니하였음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>④ 금융자산 담보제공 관련 감사절차 소홀 ('14년 1,059백만원)</p> <p>- 회사가 매도가능금융자산(1,059백만원)을 관계회사인 (주)△△△의 차입금 1,000백만원에 대한 담보로 제공한 사실이 별도재무제표 주석에 누락되었음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p>신한회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 30%</p> <p>- (주)씨아이테크에 대한 감사 업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 2인</p> <p>- (주)씨아이테크에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥상장 제외)· 지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치																																																																																				
한신공영(주) 결산기 : 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 유가증권시장상장법인 업종: 건물건설업	【회사】 ① 사업권 양수관련 회계처리 누락 - 회사는 시행사로부터 사업권을 인수하여 사업결합 회계처리를 하여야 함에도 이를 누락하여 자산·부채를 과소계상하고 자기자본을 과대계상함 ② 전 시행사 대여금에 대한 대손충당금 과소계상 - 회사는 폐업한 전 시행사에 대한 대여금 및 미수 이자에 대해 대손충당금을 계상하지 않음에 따라 자기자본을 과대계상함 ③ P-CBO 후순위채권 등에 대한 대손충당금 과소계상 - 회사는 회수가가능성이 없는 P-CBO 후순위채권에 대한 손상을 미인식하고, 사업실행가능성이 현저히 떨어지는 현장 관련 선급공사원가에 대한 대손충당금을 계상하지 않음에 따라 자기자본을 과대계상함 ④ 총공사예정원가 과소계상 - 회사는 아파트 총공사예정원가 산정시 상가분양 대금을 공제하고 자재비를 누락함으로써 총공사예정원가를 과소계상하고, 진행률 100%현장 관련 추가발생원가를 반영하지 않음으로써 총자기자본을 과대계상함 회계처리 위반금액 현황 <div>(단위 : 백만원)</div> <table><tr><th>지적대상</th><th>'09년말</th><th>'10년말</th><th>'11년말</th><th>'12년말</th><th>'13년말</th></tr><tr><td colspan="6">가. 시행사 사업권 인수에 대한 회계처리 누락</td></tr><tr><td>①사업권양수관련</td><td>75,327</td><td>67,812</td><td>70,438</td><td>80,869</td><td>61,737</td></tr><tr><td>소계</td><td>75,327</td><td>67,812</td><td>70,438</td><td>80,869</td><td>61,737</td></tr><tr><td colspan="6">나. 대여금 등에 대한 대손충당금 과소계상</td></tr><tr><td>②전 시행사 대여금 관련</td><td>-</td><td>18,976</td><td>20,282</td><td>21,591</td><td>22,898</td></tr><tr><td>③P-CBO 후순위채권</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>2,956</td></tr><tr><td>③선급공사원가</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>1,317</td></tr><tr><td>소계</td><td>-</td><td>18,976</td><td>20,282</td><td>21,591</td><td>27,171</td></tr><tr><td colspan="6">다. 총공사예정원가 과소계상</td></tr><tr><td>④아파트총공사예정원가 산정오류 관련</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>11,399</td></tr><tr><td>④진행률100%관련</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>9,070</td></tr><tr><td>소계</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>20,469</td></tr><tr><td>총 계</td><td>75,327</td><td>86,788</td><td>90,720</td><td>102,460</td><td>109,377</td></tr></table>	지적대상	'09년말	'10년말	'11년말	'12년말	'13년말	가. 시행사 사업권 인수에 대한 회계처리 누락						①사업권양수관련	75,327	67,812	70,438	80,869	61,737	소계	75,327	67,812	70,438	80,869	61,737	나. 대여금 등에 대한 대손충당금 과소계상						②전 시행사 대여금 관련	-	18,976	20,282	21,591	22,898	③P-CBO 후순위채권	-	-	-	-	2,956	③선급공사원가	-	-	-	-	1,317	소계	-	18,976	20,282	21,591	27,171	다. 총공사예정원가 과소계상						④아파트총공사예정원가 산정오류 관련	-	-	-	-	11,399	④진행률100%관련	-	-	-	-	9,070	소계	-	-	-	-	20,469	총 계	75,327	86,788	90,720	102,460	109,377	회 사 : - 과징금 (회사 40백만원) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.)
지적대상	'09년말	'10년말	'11년말	'12년말	'13년말																																																																																	
가. 시행사 사업권 인수에 대한 회계처리 누락																																																																																						
①사업권양수관련	75,327	67,812	70,438	80,869	61,737																																																																																	
소계	75,327	67,812	70,438	80,869	61,737																																																																																	
나. 대여금 등에 대한 대손충당금 과소계상																																																																																						
②전 시행사 대여금 관련	-	18,976	20,282	21,591	22,898																																																																																	
③P-CBO 후순위채권	-	-	-	-	2,956																																																																																	
③선급공사원가	-	-	-	-	1,317																																																																																	
소계	-	18,976	20,282	21,591	27,171																																																																																	
다. 총공사예정원가 과소계상																																																																																						
④아파트총공사예정원가 산정오류 관련	-	-	-	-	11,399																																																																																	
④진행률100%관련	-	-	-	-	9,070																																																																																	
소계	-	-	-	-	20,469																																																																																	
총 계	75,327	86,788	90,720	102,460	109,377																																																																																	

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
한신공영(주)	[2009.12.31.] 당기순이익 17,546 → △5,804 자기자본 321,633 → 298,282 [2010.12.31.] 당기순이익 8,124 → △20,534 자기자본 325,637 → 273,629 [2011.12.31.] 당기순이익 10,931 → △1,364 자기자본 378,614 → 314,310 [2012.12.31.] 당기순이익 13,216 → 2,118 자기자본 389,436 → 314,034 [2013.12.31.] 당기순이익 15,154 → △6,929 자기자본 404,078 → 306,593	

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
한신공영(주)	【감사인】 ① 사업권 양수관련 감사절차 소홀 - 감사인은 회사의 사업권 인수와 관련하여 회사의 주장만을 신뢰하여 합의서에 대해 철저히 검토하지 않는 등 감사절차를 소홀히 함으로써 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 ② 시행사 대여금 등에 대한 감사절차 소홀 - 감사인은 동일 사업장에서 시행사가 변경되었으나 이에 대한 감사절차를 소홀히 하였고, P-CBO 후순위채권과 장기간 동일금액으로 계상된 선급공무원가와 관련하여 손상검사를 소홀히 하였으며, 총공사예정원가 세부내역에 대한 점검과 회계상 진행률이 100%인 사업장의 추가적인 공사원가 발생가능성에 대한 검토를 하지 않는 등 감사절차를 소홀히 함으로써 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함	공인회계사 : 1인 - 한신공영(주)에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜케이앤씨글로벌 결산기 : 2013.12.31. 코스닥시장상장법인 업종 : 모바일·PC·인터넷 및 내장목공사업	【회사】 ① 공사수익 과대계상 ('13년 1,857백만원) - 회사는 공사현장간 공사원가를 대체하여 공사진행률을 조작하는 방법으로 매출(공사수익)을 과대계상함 ② 특수관계자 거래 공시누락 ('13년 10,000백만원) - 회사는 특수관계자가 보유하고 있던 비상장사 ○○○ 주식을 취득하였으나, 해당 거래를 특수관계자와의 거래 주식에 기재하지 아니함 ③ 소액공모 공시서류 거짓기재 - 회사는 '15.2.4., '16.2.25. 제출한 소액공모공시서류에 상기 회계처리기준 위반사항이 포함된 '13년 재무제표를 사용함 [2013.12.31.] ① 별도당기순이익 △4,764 → △6,621 별도자기자본 19,734 → 17,877 ② 연결당기순이익 △4,851 → △6,708 연결자기자본 20,319 → 18,462	회 사 : - 과징금 (회사 60백만원) - 감사인지정 3년 (2017.1.1.~2019.12.31.) - 검찰고발 (前회장, 前대표이사) - 과태료 (회사 35.8백만원) ※ 담당임원 해임권고는 조치대상자가 퇴직하여 퇴직자 위반사실 통보로 갈음

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜케이엔씨글로벌	【감사인】 ① 공사수익에 대한 감사절차 소홀 ('13년 1,857백만원) - 감사인은 회사의 공사수익 적정여부와 관련하여 매입세금계산서 등이 공사현장별로 정확하게 집계되었는지 확인하지 않음으로써 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 ② 특수관계자 거래 공시에 대한 감사절차 소홀 ('13년 10,000백만원) - 감사인은 회사가 특수관계자로부터 주식을 취득한 거래와 관련하여 주식기재사항에 대한 검토절차를 소홀히 함으로써 회사의 '특수관계자와의 거래' 주식 누락 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함	정진회계법인 : - 손해배상공동기금 추가 적립 70% - ㈜케이엔씨글로벌에 대한 감사업무제한 3년 공인회계사 : 1인 - 직무정지건의 1년 - ㈜케이엔씨글로벌에 대한 감사업무제한 4년 - 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년 - 직무연수 16시간 공인회계사 : 1인 - ㈜케이엔씨글로벌에 대한 감사업무제한 2년 - 주권상장(코스닥제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 8시간

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
마이애셋자산운용㈜ 결산기 : 2014. 3.31. 2014.12.31. 비상장법인 업종 : 자산운용업	【회사】 ① 소송관련 총당부채 등 파소계상 ('14.12.31 : 3,857백만원) - 회사가 운용한 펀드의 부실화에 따라 제기된 손해 배상소송 등과 관련하여 총당부채의 인식요건을 충족함에도 관련 총당부채를 인식하지 아니함 ② 대여금 등에 대한 대손충당금 파소계상 ('14.3.31 : 835백만원, '14.12.31 : 528백만원) - 회사는 실질적으로 회수가능성이 없음에도 채권 전액 또는 70% 상당의 금액을 회수예상액으로 산정함으로써 대손충당금을 파소계상함 ③ 미수수익에 대한 대손충당금 파소계상 ('14.12.31 : 251백만원) - 회사는 펀드운용에 따른 미수보수 중 일부의 회수 가능성이 없음에도 전액을 회수할 수 있을 것으로 잘못 판단하여 대손충당금을 파소계상함 ④ 증권신고서 거짓 기재 - 회사는 '15.10.30. 지분증권 발행을 위해 제출한 증권신고서에 상기 위반사항이 포함된 '14년 재무제표를 사용한 사실이 있음 [2014.03.31.] 당기순이익 120 → △715 자기자본 9,272 → 8,437 [2014.12.31.] 당기순이익 788 → △3,013 자기자본 10,107 → 5,471	회 사 : - 과징금 (회사 60백만원, 前대표이사 22.5백만원) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.)

※ 주요 제재 조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

- 3년 이내의 일정기간 동안 회사가 외부감사인을 자율적으로 선임하는 것을 배제하고 증권선물위원회가 외부감사인을 강제적으로 지정

☐ 유가증권발행제한 또는 증권발행제한

- 1년 이내의 일정기간 동안 舊 증권거래법에 따른 유가증권 또는 자본시장법에 따른 증권의 발행을 제한. 다만 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 유가증권(증권), 유가증권(증권)의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외

☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊 증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 20억원의 범위 안에서 과징금을 부과

☐ 손해배상공동기금 추가적립

- 감사인이 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액의 한도내에서 일정비율 (100%이내)에 해당하는 금액을 한국공인회계사회에 추가적립

☐ 등록취소 건의

- 공인회계사 등록을 취소하도록 금융위원회에 건의

☐ 직무정지 건의

- 2년 이내의 일정기간 동안 공인회계사의 업무를 정지하도록 금융위원회에 건의

☐ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 포함)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 제외)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 당해회사 감사업무제한

- 위반 행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무를 제한