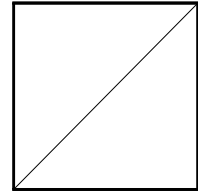


공 개



의안번호	제 98 호
의 결 연 월 일	2021. 4. 21. (제8차)

의  
결  
사  
항

(주)소모에너지엔테크놀러지의 [개별, 연결]  
재무제표에 대한 심사결과 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2021. 4. 21.

## 1. 의결주문

(주)소모에너지엔테크놀러지의 제47기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제51기(2018.1.1.~2018.12.31.)까지의 [개별, 연결] 재무제표에 대한 한국공인회계사회의 심사결과, (주)소모에너지엔테크놀러지에 대하여 필요한 조치를 별지와 같이 의결한다.

## 2. 제안이유

(주)소모에너지엔테크놀러지의 제47기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제51기(2018.1.1.~2018.12.31.)까지의 [개별, 연결] 재무제표에 대한 한국공인회계사회의 심사결과, (주)소모에너지엔테크놀러지에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

## 3. 주요골자

### 가. (주)소모에너지엔테크놀러지에 대한 조치안

지 적 사 항	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 종속기업 장기선급비용 등 회계처리 오류 [자기자본 과대계상 : (개별) '14년 3,008백만원, '15년 3,457백만원, '16년 3,876백만원, '17년 4,157백만원, '18년 4,691백만원 (연결) '14년 3,444백만원, '15년 3,992백만원, '16년 4,297백만원, '17년 4,467백만원, '18년 4,842백만원]</li><li>○ 무형자산 과대계상 (자기자본 과대계상 : (개별 및 연결) '15년 1,025백만원, '16년 1,047백만원, '17년 1,493백만원, '18년 1,493백만원)</li></ul>
조치 내용 *1,2,3	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 경고</li></ul>

\*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 현행 양정기준에 의한 조치수준이 낮아 **현행 양정기준을 적용**한 조치를 적용하며, 개별재무제표 기준 중요도와 연결재무제표 기준 중요도가 같아 **개별재무제표를 기준으로** 조치함

\*2 동기판단(현행 양정기준에 의한 동기판단) : 과실

\*3 기본조치의 가중 및 감경(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

○ 기본조치의 가중 : 1단계 가중

- 위법행위로 인해 당기손실이 당기이익이 되는 결과가 발생한 경우(제51기)에  
해당하여 1단계 가중

○ 기본조치의 감경 : 해당사항 없음

[감사인 지적 및 조치 관련 참고사항]

본 심의안은 회사가 외감규정 제23조제1항제1호에 해당되어 동조 제2항에 따른  
재무제표에 대한 심사를 수행한 결과 회사에 대한 조치안으로서, 감사보고서 감리는  
실시하지 아니하였으므로 감사인에 대한 조치는 없음

#### 4. 참고사항

가. 제3차 감리위원회 심의필(2021.3.4.)

※ 한국공인회계사회회장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규([붙임1](#))

(별지)

## (주)소모에너지엔테크놀러지에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 (주)소모에너지엔테크놀러지에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)소모에너지엔테크놀러지

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 000 0000 000 (000)

### 2. 조치내용

- ☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조와 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항과 부칙 제2조에 의하여
  - (주)소모에너지엔테크놀러지에게 ‘경고’ 조치한다.

### 3. 조치이유

가. 지적사항

- ☐ (주)소모에너지엔테크놀러지(이하 ‘회사’)는 제47기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제51기(2018.1.1.~2018.12.31.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어 다음과 같이 舊 「주식회사의 외부

감사에 관한 법률」과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반함

○ 종속기업 장기선급비용 등 회계처리 오류

- 종속기업인 OOOOOO OOOO가 장기선급비용으로 계상한 금액에, 발생 시 자산이 아닌 비용으로 인식하여야 할 금액을 잘못 포함하였고, 건설중인자산을 완공된 시점(2011 회계연도)에 유형자산으로 계정대체하지 아니하고 동 자산에 대한 감가상각도 수행하지 않은 오류 등이 있음에도, 회사는 동 오류를 수정하지 아니한 종속기업 재무제표를 사용하여 회계처리함에 따라 아래와 같이 (개별·연결)재무제표의 자기자본 등을 과대계상함

회계처리 오류 내역

(단위 : 백만원)

개 별 재 무 제 표	제47기('14년)	제48기('15년)	제49기('16년)	제50기('17년)	제51기('18년)
지분법적용투자주식 과대계상	3,008	3,457	3,876	4,157	4,691
자기자본 과대계상	3,008	3,457	3,876	4,157	4,691
연 결 재 무 제 표	제47기('14년)	제48기('15년)	제49기('16년)	제50기('17년)	제51기('18년)
장기선급비용 과대계상	3,280	3,745	3,983	4,098	4,403
감가상각누계액(이익잉여금) 과소계상	164	247	314	369	439
자기자본 과대계상	3,444	3,992	4,297	4,467	4,842

○ 무형자산 과대계상

- 무형자산으로 인식한 개발비는 개발비 인식요건 중 미래경제적효익의 창출가능성이나 지출금액을 신뢰성 있게 구분·측정하지 못하는 등의 일부 요건을 충족하지 못하는 비용임에도, 단순히 해당 기술이 상용화가 가능하면 개발비로 인식이 가능하다고 잘못 판단하여 아래와 같이 무형자산 및 자기자본을 과대계상하였음

무형자산 과대계상 내역

(단위 : 백만원)

구 분	제48기('15년)	제49기('16년)	제50기('17년)	제51기('18년)
무형자산 과대계상	1,025	1,047	1,493	1,493
자기자본				
전기이월이익잉여금	-	1,025	1,047	1,493
당기순이익	1,025	22	446	-
자기자본 과대계상	1,025	1,047	1,493	1,493

※ 개별재무제표와 연결재무제표에 동일한 영향을 미침

## 나. 근거법규

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항, 「일반기업회계기준」 재무회계개념체계 문단 90, 제4장 (연결재무제표) 실4.8(문단 4.8), 제8장 (지분법) 문단 8.21, 제10장 (유형자산) 문단 10.5, 10.8과 10.32, 제11장 (무형자산) 문단 11.20
  - 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 함
  - 과거 사건의 결과로 기업에 의해 지배되고 미래 경제적효익이 창출될 것으로 기대되는 자원에 한하여 자산으로 인식할 수 있음
  - 미래경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 경우에 유형자산을 인식하고, 유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가만을 포함하도록 규정되어 있으며, 유형자산의 감가상각대상금액은 내용연수에 걸쳐 합리적이고 체계적인 방법으로 배분하도록 규정되어 있음
  - 지분법은 관계기업의 신뢰성 있는 재무제표를 사용하여 적용하도록 규정되어 있고, 연결재무제표는 개별재무제표를 기초로 작성하되 개별재무제표에 일반기업회계기준을 위반한 사항이 있는 경우에는 이를 수정한 개별재무제표를 기초로 하여 연결재무제표를 작성하도록 규정하고 있음
  - 연구개발비 중 개발단계의 요건을 만족하는 지출로 기술적 실현가능성 등 무형자산 인식요건을 모두 충족하는 경우에만 개발비 등 무형자산으로 인식하도록 규정되어 있음
- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조 제1항
  - 증권선물위원회는 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 경우 1년 이내의 기간의 유가증권의 발행제한, 임원의 해임권고, 감사인 지정 등의 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항

- 증권선물위원회는 회사가 회계처리를 위반하여 작성한 경우 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 1년 이내의 증권 발행제한, 3개 사업연도 이내의 감사인 지정, 경고, 주의, 회계처리기준위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조

- 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발 등(이하 "조치등")을 하는 경우에 별표7의 조치등의 기준(이하 "양정기준")에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려해야하며, 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙 제2조

- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정 규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정에 따르며, 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

(붙임1)

## 관 계 법 규

### □ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

**제13조 (회계처리의 기준)** ① 금융위원회는 증권선물위원회의 심의를 거쳐 다음 각 호와 같이 구분하여 회사의 회계처리기준을 정한다. 이 경우 제1호의 회계처리기준을 적용하여야 하는 회사의 범위와 회계처리기준의 적용 방법은 대통령령으로 정한다.

1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준

② (생략)

③ 회사는 제1항제1호 또는 제2호의 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 한다.

### **제16조 (감사인 등에 대한 조치 등)** ① (생략)

② 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1.~2. (생략)

3. 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하지 아니하거나 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우

### □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

**제5조 (회계처리기준)** ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회의 심의를 거쳐 회사의 회계처리기준을 다음 각 호와 같이 구분하여 정한다.

1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준

①~② (생략)

③ 회사는 제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 한다. 이 경우 제1항제1호의 회계처리기준을 적용하여야 하는 회사의 범위와 회계처리기준의 적용 방법은 대통령령으로 정한다.

④~⑦ (생략)

**제6조 (재무제표의 작성 책임 및 제출)** ① 회사의 대표이사와 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다)은 해당 회사의 재무제표를 작성할 책임이 있다.



②~⑥ (생략)

**제26조 (증권선물위원회의 감리업무 등)** ① 증권선물위원회는 재무제표 및 감사보고서의 신뢰도를 높이기 위하여 다음 각 호의 업무를 한다.

1. 제23조제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16조에 따른 회계 감사기준의 준수 여부에 대한 감리
2. 제23조제3항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 제5조에 따른 회계처리 기준의 준수 여부에 대한 감리
3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가
4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무

② (생략)

**제27조 (자료의 제출요구 등)** ① 증권선물위원회는 제26조제1항에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류를 열람하게 하거나 업무와 재산상태를 조사하게 할 수 있다. 이 경우 회사 또는 관계회사에 대한 업무와 재산상태의 조사는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.

②~④ (생략)

**제29조 (회사 및 감사인 등에 대한 조치 등)** ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사에 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 일정 기간 증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1. 재무제표를 작성하지 아니하거나 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우

2.~5. (생략)

②~⑦ (생략)

**제38조 (업무의 위탁)** ① (생략)

② 증권선물위원회는 제26조제1항, 제27조제1항, 제29조제3항 및 제4항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무 수수료로 징수할 수 있다.

## □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

### 제44조 (업무의 위탁) ①,③ (생 략)

② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1.~14. (생 략)

15. 법 제26조제1항제1호 및 제3호에 따라 다음 각 목의 감사인에 대하여 감리 또는 평가를 하는 업무(이하 이 호 및 제4항에서 "감사인 감리등"이라 한다)

가. 주권상장법인 감사인

나. 금융감독원장의 감사인 감리등이 필요하다고 금융위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 정하여 금융감독원장에게 통지한 감사인

16. 법 제26조제1항제2호에 따라 다음 각 목의 회사에 대하여 감리를 하는 업무(이하 이 호 및 제4항에서 "회사 감리등"이라 한다)

가. 사업보고서 제출대상 법인

나. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조 각 호의 기관

다. 금융감독원장의 회사 감리등이 필요하다고 금융위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 정하여 금융감독원장에게 통지한 회사

17.~22. (생 략)

④ 증권선물위원회는 법 제38조제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인 회계사회에 위탁한다.

1. 법 제26조제1항에 따른 업무(이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)

2. 법 제27조제1항에 따른 회사, 관계회사 또는 감사인에 대한 자료 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위의 자료 제출 요구 업무

3. 법 제29조제3항 각 호 또는 같은 조 제4항 각 호의 조치를 하는 업무(제1호에 관한 업무에 한정한다)

⑤ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무를 수행하기 위하여 총리령으로 정하는 바에 따라 위탁감리위원회를 설치하여야 한다.

⑥ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무의 수행에 관한 규정을 제정하거나 개정하려는 경우에는 증권선물위원회의 승인을 받아야 한다.

⑦ 금융감독원장 및 한국공인회계사회는 제2항 및 제4항에 따라 위탁받은 업무의 처리 결과를 금융위원회가 정하는 방법에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑧ (생 략)

## □ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제55조 (회사에 대한 조치) ① 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 1년이내의 기간의 유가증권의 발행제한
2. 임원의 해임권고 및 관계자의 해고권고
3. 3년이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구
4. 경고 또는 주의
5. 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

**제57조 (조치기준)** 증선위가 제53조부터 제56조까지의 규정에 따라 조치를 하는 경우에는 위법행위와 관련된 금액의 크기 등 중요도, 고의성의 유무 및 과실의 정도에 따라 조치의 내용을 달리 할 수 있다. 이 경우 위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 때에는 조치하지 아니할 수 있다.

**제58조 (조치의 가감 및 병과등)** ① 감사인·공인회계사 또는 회사가 감사보고서 감리 결과(공인회계사회의 위탁감리결과 포함) 조치를 받고, 그 조치를 받은 날로부터 2년 이내에 다시 위법행위를 한 경우에는 조치를 가중할 수 있다.

② 제53조 내지 제56조의 규정에 의한 조치를 함에 있어서 필요한 경우에는 2이상의 조치를 병과할 수 있다.

③ (생략)

④ 증선위는 감사인·공인회계사 또는 회사에 대하여 조치를 하는 경우에는 위법행위의 질적 특성 및 발생원인·결과·방법 등 정상을 참작하여 조치를 가중 또는 감면할 수 있다.

## □ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

**제23조 (감리등의 착수)** ① 감리집행기관은 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시할 수 있다.

1. 회사(해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사가 아닌 회사로서 지정감사인으로부터 감사를 받고 있는 회사는 제외한다)가 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우

가. 전산시스템에 의한 분석 등을 통해 회계처리기준 위반 가능성 또는 예방 필요성이 높다고 판단되는 경우

나. 재무제표 감리 또는 재무제표 심사(감리집행기관이 회사의 공시된 재무제표 등에 회계처리기준 위반사항이 있는지를 검토하여 발견된 특이사항에 대한 회사의 소명을 들은 후에 회계처리기준 위반사항이 있다고 판단되는 경우에 재무제표의 수정을 권고하는 업무를 말한다. 이하 같다)를 받은 후 경과한 기간 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한 결과 선정된 경우

2. 재무제표 심사를 수행한 결과가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우

- 가. 회계처리기준 위반 혐의가 고의 또는 중과실에 해당한다고 판단한 경우
- 나. 재무제표 심사를 시작한 날부터 과거 5년 이내의 기간 동안 경고를 2회 이상 받은 상태에서 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우
- 다. 감리집행기관이 회사의 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반이 있다고 판단하여 그 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고하였으나 해당 회사가 특별한 이유 없이 권고사항을 이행하지 않는 경우
- 3. 공시된 재무제표를 회사가 자진하여 수정하는 경우로서, 수정된 금액이 중요성 금액의 4배 이상이거나 최근 5년 이내에 3회 이상 수정한 경우
- 4. ~ 6. (생략)
- 7. 회사의 회계처리기준 위반에 관한 제보(실명으로 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 재무제표 감리를 의뢰한 경우
- 8. (생략)
- ② 감리집행기관은 회사가 제1항제1호 또는 제3호에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시하기 전에 재무제표 심사를 실시하여야 하며, 그 결과가 제1항제2호 각 목의 어느 하나에 해당하지 않는 경우에는 제28조제1항 또는 제2항에 따라 해당 업무를 종결한다.
- ③ 감리집행기관은 회사가 제1항제7호 또는 제8호에 해당하는 경우에 제1항에도 불구하고 제2항에 따라 업무를 수행할 수 있다.

**제26조 (조치의 유형)** ① 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

- 1. 임원의 해임 또는 면직 권고
- 2. 임원의 6개월 이내 직무정지
- 3. 1년 이내의 증권 발행제한
- 4. 3개 사업연도 이내의 감사인 지정
- 5. 경고
- 6. 주의
- 7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 약속을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치
- ②~⑧ (생략)

**제27조 (조치등의 기준)** ① 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 “조치등“이라 한다)을 하는 경우에 다음 각 호의 사항을 충분히 고려하여야 한다.

- 1. 위반동기
- 2. 위법행위의 중요도
- 3. 조치 등의 가중·경감
- ② 제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.

③~⑤ (생략)

⑥ 증권선물위원회는 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있다.

⑦ (생략)

#### 제28조 (감리집행기관의 감리결과 처리) ① (생략)

② 한국공인회계사회는 재무제표 심사를 수행한 결과에 대하여 제39조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치가 필요하다고 판단한 경우에 그 심사가 종료되는 날이 속하는 분기가 종료된 후 다음 달까지 증권선물위원회 위원장에게 해당 심사 결과를 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청하여야 한다.

③ 감리집행기관은 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.

1. 감리등을 수행한 결과
2. 조치등에 대한 이의신청에 관한 사항
3. 법 제29조에 따른 조치에 대한 직권재심에 관한 사항

④ 증권선물위원회 위원장은 제3항 각 호의 안건을 증권선물위원회에 부의하고자 하는 경우 감리위원회의 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증권선물위원회 위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.

⑤ (생략)

#### 제31조 (사전통지) ① 감리집행기관(과징금 부과금액이 5억원 이상인 경우에는 금융위원회를 말한다)은 조치예정일 10일 전까지 피조사자 또는 그 대리인(이하 "당사자등"이라 한다)에게 다음 각 호의 사항을 통지(이하 이 조에서 "사전통지"라 한다)하여야 한다.

1. 회의 개최 예정 일시 및 장소
2. 당사자의 성명 또는 명칭과 주소
3. 조치등의 내용에 관한 다음 각 목의 사항
  - 가. 조치등의 원인이 되는 사실관계(회계처리기준, 회계감사기준, 품질관리기준, 그 밖에 법령등의 위반에 대한 판단근거를 포함한다)
  - 나. 조치등의 근거가 되는 법령등
  - 다. 조치등의 내용(감리위원회에 상정될 안건에 감리집행기관이 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)
  - 라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰총장등의 고발등이 포함된 경우에는 제외한다.
4. 제3호의 사항에 대하여 의견을 제출할 수 있다는 안내 및 의견을 제출하지 아니하는 경우의 처리방법
5. 의견을 제출할 수 있는 기관의 주소와 연락처
6. 그 밖에 필요한 사항

②~③ (생략)

**제32조 (당사자등의 의견제출)** 당사자등은 금융위원회, 증권선물위원회 또는 감리집행기관이 조치등을 하기 전에 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장, 감리위원회 위원장 또는 감리집행기관에 문서 및 구두로 감리등의 결과에 대한 의견을 제출할 수 있다.

**제33조 (조치등의 통지 및 이의신청)** ①금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장 또는 감리집행기관은 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.

②피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.

③피조사자는 제2항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께 금융위원회 또는 증권선물위원회에 제출하여야 한다.

④금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장은 제2항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.

⑤제4항 단서에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자등에게 알려야 한다.

⑥제4항에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알린 이후에 당사자등은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.

**제38조 (위법행위의 공시 등)** ①증권선물위원회 위원장은 감리등에 따른 조치등이 결정 되면 지체없이 다음 각 호의 사항을 인터넷 홈페이지에 게시하여야 한다. 다만, 경고 이하의 조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 조치는 그러하지 아니하다.

1. 조치등의 일시
2. 조치등의 원인이 되는 사실
3. 조치등의 내용

②증권선물위원회는 감리등의 결과에 따른 조치등에 관한 사항을 다음 각 호의 기관에 통보하여야 한다.

- 1.~14. (생략)

**제42조 (위탁업무에 대한 사후통제)** 증권선물위원회는 한국공인회계사회의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정할 때에는 한국공인회계사회에 재심(再審)을 요구하거나 그 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

부칙<제2019-13호,2019.4.3.> 제2조 (조치등에 관한 적용례) 2019년 4월 1일 이전의 위반 행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따른다. 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용한다.

## □ 「일반기업회계기준」

### 재무회계개념체계

90 자산은 과거의 거래나 사건의 결과로서 현재 기업실체에 의해 지배되고 미래에 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 자원이다.

### 제4장 (연결재무제표)

실4.8 연결재무제표는 연결실체 내 기업이 일반기업회계기준에 따라 작성한 개별재무제표를 기초로 작성한다. 개별재무제표에 일반기업회계기준을 위배한 사항이 있는 경우에는 이를 수정한 개별재무제표를 기초로 하여 연결재무제표를 작성한다. (문단 4.8)

### 제8장 (지분법)

8.21 지분법은 투자기업의 보고기간종료일을 기준으로 작성된 관계기업의 신뢰성있는 재무제표를 사용하여 적용한다.

### 제10장 (유형자산)

10.5 유형자산으로 인식되기 위해서는 다음의 인식조건을 모두 충족하여야 한다.

- (1) 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높다.
- (2) 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

10.8 유형자산은 최초에는 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 한다. 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가인 (1) 내지 (9)와 관련된 지출 등으로 구성된다. 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감하여 취득원가를 산출한다.

- (1) ~ (9) 생략

**10.32** 유형자산의 감가상각대상금액은 내용연수에 걸쳐 합리적이고 체계적인 방법으로 배분한다. 각 기간의 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식한다. 예를 들면, 제조공정에서 사용된 유형자산의 감가상각액은 재고자산의 원가를 구성한다.

## 제11장(무형자산)

**11.20** 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고, 그 외의 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식한다.

- (1) 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현 가능성을 제시할 수 있다.
- (2) 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있다.
- (3) 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있다.
- (4) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있다. 예를 들면, 무형자산의 산출물, 그 무형자산에 대한 시장의 존재 또는 무형자산이 내부적으로 사용될 것이라면 그 유용성을 제시하여야 한다.
- (5) 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는 데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있다.
- (6) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있다.



< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	심사감리본부
연 락 처	02-2100-2695	02-3149-0377