

증권선물위원회

의결 제2023-165호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)0000000
임직원	대표이사, 前담당임원
외부감사인	OO회계법인 및 소속 공인회계사

2. 조치내용

- (주)0000000
 - 과징금 95.0백만원
 - 감사인지정 3년
 - 검찰 통보(회사, 대표이사 ◇◇◇, 前담당임원 ◆◆◆)
 - 해임권고 상당(前담당임원 ◆◆◆)
 - 시정요구
- 대표이사 ◇◇◇
 - 과징금 9.5백만원
- 前담당임원 ◆◆◆
 - 과징금 9.5백만원
- OO회계법인
 - 경고
- 공인회계사 ■■■
 - 경고
 - 직무연수 2시간
- 공인회계사 △△△
 - 주의

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)OOOOOOO >

○ 매출 허위계상

- 회사는 거래처와 계약 후 실제 계약물품의 납품 또는 용역의 제공 없이 세금계산서를 선발행하는 방법으로 매출을 허위계상 함

< OO회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 매출 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 실제 계약물품의 납품 또는 용역의 제공 없이 세금계산서를 선발행하여 매출을 허위계상 하였음에도 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 제429조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조 등