

# 증권선물위원회

의결 제2024-25호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)000000000000
임직원	前담당임원
외부감사인	OO회계법인

## 2. 조치내용

- (주)000000000000
  - 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
  - 감사인지정 2년
  - 해임권고 상당(前담당임원 ○○○○)
- OO회계법인
  - 주의
- 공인회계사 ㉠㉠㉠, 공인회계사 ▲▲▲
  - 주의
- 공인회계사 ♣♣♣
  - 조치없음

## 3. 조치이유

### 가. 지적사항

< (주)000000000000 >

- 용역원가 부당이연 통한 손익조작
  - 회사는 협력업체에 제공한 용역원가를 비용으로 처리하지 않고 선급금으로 계상 후 부당하게 이연함으로써 당기순이익을 과대 계상함

○ 유형자산 허위계상

- 회사는 실물이 없는 자산을 허위매입하고, 용역원가 금액을 비용이 아닌 유형자산의 취득으로 회계처리하는 방법으로 유형자산을 과대계상하고 용역 매출원가를 과소계상함

○ 외부감사 방해

- 회사는 회계처리 위반사실을 은폐하기 위해 허위의 공문·거래명세서 등을 감사인에게 제공하는 등 정상적인 외부감사를 방해함

< OO회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 선급금 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 선급금에 대한 실재성 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

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