

증권선물위원회

의결 제2022-126호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	OOOO(주)
임직원	대표이사, 담당임원
외부감사인	OO회계법인 및 소속공인회계사

2. 조치내용

- OOOO(주)
 - 과징금 413.2백만원
 - 감사인지정 1년
 - 대표이사 해임권고
 - 검찰통보(회사, 대표이사, 담당임원)
 - 개선권고
- 대표이사 OOO
 - 과징금 41.3백만원
- 담당임원 OOO
 - 과징금 41.3백만원
- OO회계법인
 - 조치 없음
- 공인회계사 OOO
 - 조치 없음
- 공인회계사 OOO
 - 조치 없음

3. 조치이유

가. 지적사항

< 0000(주) >

- 자산·부채 부당상계 및 특수관계자거래 주식 허위기재
 - 회사는 최대주주 대여금을 특수관계회사 대여금으로 허위계상하고, 동 대여금을 특수관계회사에 대한 채무와 부당상계 함으로써, 자산·부채를 과소계상하고 특수관계자거래 주식을 허위기재한 사실이 있음
- 외부감사 방해
 - 회사는 감사인에게 허위의 채권·채무 상계약정서를 제출하였고 감사인의 외부조회 시 허위금액으로 채권·채무조회서를 회신하도록 특수관계자에 요청하는 등 감사인의 정상적인 외부감사업무를 방해한 사실이 있음

< 00회계법인 및 소속공인회계사 >

- 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀
 - 회사는 최대주주 대여금을 특수관계회사 대여금으로 허위계상하고, 동 대여금을 특수관계회사에 대한 채무와 부당상계 함으로써, 자산·부채를 과소계상하고 특수관계자거래 주식을 허위기재하였음에도 특수관계자 거래에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조, 제429조 등
- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조, 제16조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조 등