

# 증권선물위원회

의결 제2022-181호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기관	참존글로벌(주)
임직원	前 대표이사, 前 감사
외부감사인	○○회계법인 및 소속 공인회계사

## 2. 조치내용

- 참존글로벌(주)
  - 증권발행제한 12월
  - 前 대표이사 ☆☆☆, 前 감사 ○○○ 퇴직자 위법사실 통보
- ○○○회계법인
  - 주의
- 공인회계사 ◇◇◇
  - 경고
  - 직무연수 2시간
- 공인회계사 ◆◆◆
  - 주의

## 3. 조치이유

### 가. 지적사항

< 참존글로벌(주) >

- 영업보증금 허위계상
  - 회사는 회사자금이 횡령된 사실을 은폐하기 위하여 영업보증금이라는 가공의 자산으로 계상함으로써 자기자본을 과대계상한 사실이 있음

○ 선급금 과대계상

- 회사는 승소 여부가 불확실한 소송의 결과에 따라 회수 여부가 결정되는 우발자산 성격의 금액을 선급금으로 계상함으로써 자기자본을 과대계상한 사실이 있음

< ◎◎회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 선급금에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 승소 여부가 불확실한 소송의 결과에 따라 회수 여부가 결정되는 우발자산 성격의 금액을 회사가 선급금으로 계상하였음에도 이에 대한 관련 기준서 검토 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

나. 근거법규

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