

금융위원회

의결 제2023-254호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	0000(주)
임직원	前 대표이사, 前 담당임원
외부감사인	00회계법인

2. 조치내용

- 0000(주)
 - 과징금 1,657.8백만원
- 대표이사 □□□
 - 과징금 165.7백만원
- 담당임원 ■■■■
 - 과징금 165.7백만원
- 00회계법인
 - 과징금 60.9백만원

3. 조치이유

가. 지적사항

< 0000(주) >

- 판매장려금 과소계상에 따른 매출채권 과대계상
 - 회사는 매출인식 시점에 판매장려금을 차감하지 않은 채 수익을 인식하고, 기말에는 판매장려금과 미지급장려금을 과소추정 함으로써 매출 및 매출채권을 과대계상함

○ 미지급금 임의상계

- 회사는 결산시 임의로 비용(판매관리비 등)과 부채(미지급금)를 차감하는 방법으로 허위의 재무제표를 작성하여 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함

< OO회계법인 >

○ 판매장려금 및 매출채권 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 판매장려금 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 미지급금 등 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 미지급금 및 판매관리비 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조, 제429조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등