

 금융위원회	<div>보도자료</div>				 대한민국 대전환 한국판뉴딜
 금융감독원					
책 임 자	금융위 기업회계팀장 송 병 관(02-2100-2690)		담 당 자	허 남 혁 주무관 (02-2100-2695)	
	금감원 회계심사국장 김 은 조(02-3145-7700)			이 형 석 팀 장 (02-3145-7720)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 금융위원회(3월 17일 제5차) 및 증권선물위원회(3월 15일 임시 제3차)는 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 한국항공우주산업(주)에 대하여 과징금 부과, 감사인지정 등의 조치를
- 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 과징금 부과, 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였습니다.

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

 공공누리 공공지적물 자유이용허락	<div style="font-size: 0.8em;">  본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. http://www.fsc.go.kr </div>	<div style="text-align: center;"> 금융위원회 대 변 인 prfsc@korea.kr </div>	 법률관리청 콜센터
--	---	---	--

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(임시 제3차 증권선물위원회, 2021.3.15. 의결)

(제5차 금융위원회, 2021.3.17. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한국항공우주산업(주) 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 유가증권시장 상장법인 업종 : 항공기 부품 및 완제품 제조·판매	【회사】 <input type="checkbox"/> 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성함 ① 매출·매출원가 및 관련 자산·부채 과대(과소) 계상 (‘11년 87,405백만원, ‘12년 53,654백만원, ‘13년 146,001백만원, ‘14년 76,463백만원, ‘15년 160,858백만원, ‘16년 314,332백만원, ‘17년 29,751백만원) - (선급금을 발생원가로 간주하여 공사진행률 상향) 회사는 공사진행률에 따라 수익을 인식함에 있어, 협력업체에 지급한 선급금을 공사 수행 여부와 관계없이 발생원가(재료비)로 간주하여 공사진행률을 산정(선급금 지급기준)함에 따라 매출액 및 매출 원가 등을 과대(과소) 계상한 사실이 있음 - (사업 간 원가 대체) 회사는 특정 사업의 원가를 타 사업의 원가로 대체하거나 임의로 납품물을 출고처리하여 공사진행률을 상향하는 등의 방식 으로 특정 사업과 관련하여 매출액 및 매출원가를 과대(과소) 계상한 사실이 있음 - (총예정원가 적시 미반영 등) 회사는 총예정원가의 조정 등을 통해 예상손실을 즉시 비용으로 처리 하지 않고 여러 회계기간에 나누어 비용을 인식 하거나, 총예정원가를 과대계상하는 등의 방식으로 특정 사업과 관련하여 매출액 및 매출원가 등을 과대(과소)계상한 사실이 있음 - (계약수익 및 총예정원가 변동을 적시 미반영) 회사는 발주자와의 합의에 따라 계약조건이 변경 되어 계약수익·총예정원가가 변경된 일부 사업에 대해 공사진행률 산정시 변경사항을 적절히 반영 하지 않아 매출액 및 매출원가 등을 과대(과소) 계상한 사실이 있음 - (발생원가 인식 부당 이연으로 기간손익 조작) 회사의 귀책사유로 인해 부담해야 하는 총당부채 및 정산 여부가 불확실하여 보상받지 못하는 원가 등에 대해 발생시점에 원가로 인식하지 않고 이연함에 따라, 회사는 특정 사업과 관련하여 매출액 및 매출원가 등을 과대(과소) 계상한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 7,889백만원 (前대표이사 24백만원) - 감사인지정 2년 - 시정요구 - 내부통제 개선권고 - 각서 제출요구 ※ 前 대표이사, 담당임원, 감사위원 해임권고 조치는 조치대상자가 퇴사하여 퇴직자 위법 사실 통보로 갈음

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한국항공우주산업(주)	<p>② 무형자산(개발비) 과대 계상 (‘13년 16,098백만원, ‘14년 15,591백만원 ‘15년 4,821백만원, ‘16년 2,308백만원 ‘17년 1분기 1,273백만원)</p> <p>- 회사의 무형자산 중 방위사업청으로부터 보상받지 못하는 개발비에 대해 회사는 즉시 손상처리해야 함에도 사업기간에 걸쳐 상각함에 따라 무형자산을 과대계상한 사실이 있음</p> <p>③ 하자보수충당부채 과소 계상 (‘14년 654백만원, ‘15년 164백만원 ‘16년 725백만원, ‘17년 780백만원)</p> <p>- 회사는 매년 수선비가 발생하는 일부 사업에 대해 충당부채를 설정하지 않아 자기자본 등을 과대계상한 사실이 있음</p> <p>⇒ 회사는 사업보고서 공시(‘11년~’17년) 및 3건의 증권신고서 제출(‘14.8.11., ‘16.3.30., ‘17.5.19.) 시 회계처리기준을 위반한 재무제표를 사용한 사실이 있음</p>	

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한국항공우주산업(주)	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 매출·매출원가 및 관련 자산·부채에 대한 감사절차 소홀 (’11년 87,405백만원, ’12년 53,654백만원, ’13년 146,001백만원, ’14년 76,463백만원, ’15년 160,858백만원, ’16년 312,003백만원, ’17년 29,751백만원)</p> <p>- (선급금을 발생원가로 간주한 회계처리 감사절차 소홀) 감사인은 회사의 「선급금 지급기준」 공사진행률이 실제 진행률과 상이할 수 있어 합리적인 대안을 마련해야 함을 인지하였음에도 「선급금 지급기준」 적용에 따른 재무제표의 왜곡 표시 여부에 대한 추가적인 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>- (사업 간 원가 대체 관련 감사절차 소홀) 감사인은 회사가 특정 사업의 원가를 타 사업에 대체하는 등의 방식으로 매출액 및 매출원가 등을 과대(과소) 계상하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>- (총예정원가 적시 미반영 관련 감사절차 소홀) 감사인은 회사가 특정 사업과 관련하여 총예정 원가의 조정 등을 통해 예상손실을 즉시 비용으로 처리하지 않고 여러 회계기간에 나누어 인식하는 등의 방식으로 매출액 및 매출원가 등을 과대(과소) 계상하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>- (계약수익 및 총예정원가 변동 적시 미반영 관련 감사절차 소홀) 감사인은 회사가 특정 사업과 관련하여 계약수익 또는 총예정원가 변동을 적시 미반영하여 매출액 및 매출원가 등을 과대(과소) 계상하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>- (발생원가 인식 부당 이연 관련 감사절차 소홀) 감사인은 회사가 특정 사업과 관련하여 총당부채 비용 등을 해당 회계연도에 발생원가로 반영하지 않고 이연하여 매출액 및 매출원가 등을 과대(과소) 계상하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>삼일회계법인 :</p> <p>- 과징금 396백만원</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 30%</p> <p>- 한국항공우주산업(주)에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 3인 :</p> <p>- 한국항공우주산업(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 한국항공우주산업(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p>

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한국항공우주산업(주)	<p>② 무형자산(개발비)에 대한 감사절차 소홀 (‘13년 16,098백만원, ‘14년 15,591백만원 ‘15년 4,821백만원, ‘16년 2,308백만원)</p> <p>- 감사인은 회사의 무형자산 중 방위사업청으로부터 보상받지 못하는 개발비에 대해 회사가 즉시 손상처리하지 않고 사업기간에 걸쳐 상각하였음 에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>③ 하자보수충당부채 관련 감사절차 소홀 (‘14년 654백만원, ‘15년 164백만원 ‘16년 725백만원, ‘17년 780백만원)</p> <p>- 감사인은 회사가 일부 충당부채 설정대상 사업에 대해 부채를 인식하지 않았음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)