

공 개



의안번호	제 200 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2021. 6. 9. (제 11 차)	

케이디비인프라자산운용(주)에 대한
부문검사 결과 조치안

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 은 성 수
제출 연월일	2021. 6. 9.

1. 의결주문

케이디비인프라자산운용(주)에 대한 부문검사 결과 조치안을 <별지>와 같이 의결한다.

2. 제안이유

케이디비인프라자산운용(주)에 대한 부문검사 결과 ‘사모집합투자기구의 집합투자재산에 대한 회계처리기준 위반’이 적발되어, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제449조에 따른 과태료를 부과하고자 함

3. 검사결과 지적사항

가. 사모집합투자기구의 집합투자재산에 대한 회계처리기준 위반

- 케이디비인프라자산운용(주) : 과태료 132백만원 부과

4. 참고사항

가. 금융감독원장이 안전 상정을 요청한 사항임

나. 관계법규 : <붙임>

다. 관계부서 협의

- 제9차 제재심의위원회(2021.3.11.) 심의필
- 제7차, 제8차, 제9차 증권선물위원회(2021.3.24., 2021.4.7., 2021.5.4.) 심의필

<별지>

케이디비인프라자산운용(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치내용

□ 기관에 대한 조치

○ 케이디비인프라자산운용(주) : 과태료 132백만원 부과

- 조치사유

· 사모집합투자기구의 집합투자재산에 대한 회계처리기준 위반

- 법적근거 : 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제240조(집합투자 재산의 회계처리 등) 제1항 및 제449조(과태료) 제1항 제35호, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제263조(회계 처리기준 제정의 위탁), 제390조(과태료의 부과기준) 및 <별표 22>, 「금융기관의 검사 및 제재에 관한 규정」 제20조 (과징금 및 과태료의 부과) 제1항 및 <별표3>

2. 조치사유

가. 사모집합투자기구의 집합투자재산에 대한 회계처리기준 위반

□ 집합투자업자는 집합투자재산에 관하여 회계처리를 하는 경우 한국회계 기준원이 고시한 회계처리기준에 따라야 하고, 한국회계기준원의 기업 회계기준서 제5003호(집합투자기구)에 의하면 모집 등과 관련하여 발생한 비용은 운용비용으로 회계처리하여야 함에도

○ 케이디비인프라자산운용(주)는 'xx.x.xx.~'xx.xx.xx. 기간 중 '○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○' 등 x개 펀드를 설정하면서

- ●●●●●●●● 등에게 펀드 설정시 수익증권 발행금액 전액을 인수하는 대가로 펀드설정금액의 $\times.\times\% \sim \times.\times\%$ ($\times.\times$ 억원 $\sim \times\times\times.\times$ 억원)에 해당하는 총액인수수수료를 펀드에서 지급하였으며

동 총액인수수수료를 선급비용으로 자산화하여 펀드존속기간 동안 비용으로 이연 인식하도록 회계처리하였는 바

- 총액인수수수료의 경우 투자자금의 모집과 관련된 비용으로서 발생 즉시 비용처리해야 함에도 이를 선급비용으로 자산화하여 펀드존속기간 동안 비용으로 이연 인식함에 따라 손익의 기간귀속을 왜곡하여 집합투자기구 회계처리기준을 위반하였음

(붙임1)

관계 법규

□ 자본시장과 금융투자업에 관한 법률

제240조(집합투자재산의 회계처리 등) ① 투자신탁이나 투자익명조합의 집합투자업자 또는 투자회사등은 집합투자재산에 관하여 회계처리를 하는 경우 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정하여 고시한 회계처리기준에 따라야 한다.

② 금융위원회는 제1항에 따른 회계처리기준의 제정 또는 개정을 전문성을 갖춘 민간법인 또는 단체로서 대통령령으로 정하는 자에게 위탁할 수 있다. 이 경우 그 민간법인 또는 단체는 회계처리기준을 제정 또는 개정할 때에는 이를 금융위원회에 지체 없이 보고하여야 한다.

③ ~ ⑩ (생략)

舊제449조(과태료)(2017.4.18. 법률 14827호로 개정되어 2017.10.19. 시행되기 전의 것) ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자에 대하여는 5천만원 이하의 과태료를 부과한다.

1. ~ 34. (생략)

35. 제114조제1항 또는 제240조제1항을 위반하여 회계처리를 한 자

제449조(과태료)(2017.4.18. 법률 14827호로 개정되어 2017.10.19.시행)) ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자에 대하여는 1억원 이하의 과태료를 부과한다.

1.~34. (생략)

35. 제114조제1항 또는 제240조제1항을 위반하여 회계처리를 한 자

[별표 1] 금융투자업자 및 그 임직원에 대한 처분 및 업무 위탁계약 취소·변경 명령의 사유

245. 투자신탁이나 투자익명조합의 집합투자업자 또는 투자회사 등의 법인이사·업무집행사원·업무집행자·업무집행조합원이 제240조제1항을 위반하여 회계처리를 한 경우

□ 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령

제263조(회계처리기준 제정의 위탁) 법 제240조제2항 전단에서 "대통령령으로 정하는 자"란 한국회계기준원을 말한다.

舊제390조(과태료의 부과기준)(2017.10.17. 대통령령 제28384호로 개정되어 2017.10.19. 시행되기 전의 것) 법 제449조제1항부터 제3항까지의 규정에 따른 과태료의 부과기준은 별표 22와 같다.

[별표 22] 과태료의 부과기준(제390조 관련)

1. 일반기준

금융위원회는 위반행위의 정도, 위반행위의 동기와 그 결과 등을 고려하여 제2호에 따른 과태료 금액을 감경하거나 2분의 1의 범위에서 가중할 수 있다. 다만, 가중하는 경우에도 법 제449조제1항 및 제2항에 따른 과태료 금액의 상한을 초과할 수 없다.

2. 개별기준

(단위: 만원)

위반행위	근거 법조문	과태료 금액
주. 법 제114조제1항 또는 제240조제1항을 위반하여 회계처리를 한 경우	법 제449조 제1항 제35호	3,000

제390조(과태료의 부과기준)(2017.10.17. 대통령령 제28384호로 개정되어 2017.10.19. 시행) 법 제449조제1항부터 제3항까지의 규정에 따른 과태료의 부과기준은 별표 22와 같다.

[별표 22] 과태료의 부과기준(시행령 제390조 관련)

1. 일반기준

금융위원회는 위반행위의 정도, 위반행위의 동기와 그 결과 등을 고려하여 제2호에 따른 과태료 금액을 감경하거나 2분의 1의 범위에서 가중할 수 있다. 다만, 가중하는 경우에도 법 제449조제1항 및 제2항에 따른 과태료 금액의 상한을 초과할 수 없다.

2. 개별기준

(단위: 만원)

위반행위	근거 법조문	과태료 금액
코. 법 제114조제1항 또는 제240조제1항을 위반하여 회계처리를 한 경우	법 제449조 제1항 제35호	6,000

□ 기업회계기준서 제5003호 집합투자기구

목 적

1. 이 기준서는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률(이하 “법이라 한다) 제240조제2항과 동법시행령(이하 “시행령”이라 한다) 제263조의 규정에 따라 집합투자기구의 회계처리와 공시에 필요한 사항을 정하는 데 목적이 있다.

적용범위

2. 이 기준서는 법의 적용대상 집합투자기구의 회계처리와 공시에 적용한다. 다만, 중요하지 않은 항목에 대하여는 이 기준서를 적용하지 아니할 수 있다. 이 기준서는 법의 적용대상이 아닌 집합투자기구의 회계처리와 공시에 준용할 수 있다.

손익계산서

25. 손익계산서는 다음과 같이 구분하여 표시한다.

- (1) 운용수익(또는 운용손실)
- (2) 운용비용
- (3) 당기순이익(또는 당기순손실)
- (4) 좌당순이익(또는 좌당순손실)

32. 운용비용은 신탁재산의 운용, 모집 또는 관리 등과 관련하여 발생한 비용으로, 운용보수, 판매보수, 수탁보수, 투자자문보수, 임대자산관련비용 등으로 한다.

- (1) 운용보수는 자산운용계약과 관련하여 집합투자업자에게 지급하는 비용이다.
- (2) 판매보수는 수익증권의 판매와 관련하여 판매회사에 지급하는 비용이다.
- (3) 수탁보수는 신탁업자에게 지급하는 비용이다.
- (4) 투자자문보수는 투자자문과 관련하여 지급하는 비용이다.
- (5) 임대자산관련비용은 임대자산과 관련하여 발생하는 비용으로 중개수수료, 관리용역비, 수도광열비, 전기료 등이 있다.

(붙임2)

제재내용 공개안

1. 금융회사명 : 케이디비인프라자산운용(주)

2. 제재조치일 : 2021. 0. 00.

3. 제재조치내용

제재대상	제재내용
기관 임직원	○ 과태료 132백만원 부과 ○ 자율처리 필요사항

4. 제재대상사실

가. 사모집합투자기구의 집합투자재산에 대한 회계처리기준 위반

□ 집합투자업자는 집합투자재산에 관하여 회계처리를 하는 경우 한국회계기준원이 고시한 회계처리기준에 따라야 하고, 한국회계기준원의 기업회계기준서 제5003호(집합투자기구)에 의하면 모집 등과 관련하여 발생한 비용은 운용비용으로 회계처리하여야 함에도

○ 케이디비인프라자산운용(주)는 'xx.x.xx.~xx.x.xx. 기간 중 '○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○' 등 x개 펀드를 설정하면서

- ●●●●●●● 등에게 펀드 설정시 수익증권 발행금액 전액을 인수하는 대가로 펀드설정금액의 x.x%~x.x%(x.x억원 ~xxx.x억원)에 해당하는 총액인수수료를 펀드에서 지급하였으며

동 총액인수수료를 선급비용으로 자산화하여 펀드존속기간 동안 비용으로 이연 인식하도록 회계처리하였는 바

- 총액인수수료의 경우 투자자금의 모집과 관련된 비용으로서 발생

즉시 비용처리해야 함에도 이를 선급비용으로 자산화하여 펀드존속
기간 동안 비용으로 이연 인식함에 따라 손익의 기간귀속을 왜곡하여 집합
투자기구 회계처리기준을 위반하였음

< 관계법규 >

1. 「자본시장법」 제240조
2. 「자본시장법 시행령」 제263조

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	자산운용과	자산운용검사국
연락처	02-2100-2663	02-3145-7637