

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제9차 증권선물위원회(5.8.) 조치 의결

증권선물위원회는 5월 8일 제9차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 **성안합섬(주)** 등 2개사에 대하여 감사인지정 등의 조치를 의결하였으며, 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 **회계법인** 및 소속 **공인회계사**에 대해서는 **감사업무제한** 등의 조치를 의결하였습니다.

또한, '21, '22 회계연도 내부회계관리제도 관련 법규를 위반한 5개 회사^❶, 대표자 11인^❷, 감사 1인^❸, 1개 회계법인^❹ 등에 대해 과태료(최대 900만원) 부과 조치를 의결하였으며,

- ❶ (회사) 내부회계관리제도(규정, 조직) 미구축
- ❷ (대표자) 운영실태 등을 주주총회, 이사회 및 감사에 미보고
- ❸ (감사) 운영실태를 미평가 또는 이사회에 미보고
- ❹ (감사인) 내부회계관리제도에 대한 검토의견을 감사보고서에 미표명

비상장사의 재무제표를 감사하면서 중요한 감사절차를 위반한 **이산회계법인** 등 3개 감사인에 대하여는 **한국공인회계사회**(위탁감리위원회)에서 **손해배상공동기금** 추가적립 등의 조치를 既의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 공정시장과	책임자	과 장	최치연 (02-2100-2680)
		담당자	팀 장	류성재 (02-2100-2690)
<공동>	금융감독원 회계감리2국	책임자	주무관	고광순 (02-2100-2692)
		담당자	국 장	류태열 (02-3145-7290)
			팀 장	임재동 (02-3145-7311)
<공동>	한국공인회계사회 심사감리본부	책임자	팀 장	최창중 (02-3145-7292)
		담당자	본부장	한진희 (02-3149-0361)
<공동>	한국공인회계사회 품질관리감리본부	책임자	팀 장	심수나 (02-3149-0368)
		담당자	본부장	조점호 (02-3145-0353)
			팀 장	송하식 (02-3145-0365)
			팀 장	윤정원 (02-3149-0381)



더 아픈 환자에게 양보해 주셔서 감사합니다
가벼운 증상은 동네 병·의원으로



(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제9차 증권선물위원회, 2024.5.8. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
성안합섬㈜ 결산기 : 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31. 2020.12.31. 비상장법인 업종 : 합성섬유 제조업	【회사】 ① 횡령 은폐를 위한 매출채권 허위계상 등 ('16년 8,657백만원, '17년 10,617백만원, '18년 17,953백만원, '19년 25,828백만원, '20년 37,101백만원) - 경리팀 직원이 장기간 회사계좌에서 개인계좌로 자금을 횡령한 후 동 금액을 매출채권으로 허위 계상 하였으나, 회사는 이를 식별하지 못하여 자기자본을 과대계상함 ② 유형자산 손상차손 과소·과대계상 ('19년 20,724백만원, '20년 18,821백만원) - 회사는 자산의 손상검토 수행 시 장부금액 및 사용가치 산정에 오류가 있었음에도, 이에 대한 검토를 소홀히 하여 손상차손을 과소·과대계상함 ③ 관계기업투자주식 손상차손 과소계상 ('20년 5,235백만원) - 회사는 해외 관계기업에서 지속적인 당기순손실이 발생하는 등 손상징후가 발생하였으나, 관련 손상검토를 미수행하여 관계기업투자주식 손상 차손을 과소계상함 ④ 재고자산 과대계상 ('20년 5,629백만원) - 회사는 결산시 재고자산 결산 관련 회계처리 적정성 내부검증을 소홀히 하여 재고자산을 과대계상함	회 사 : - 증권발행제한 8월* * 다만, 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 증권, 증권의 사모발행채권자 출자전환 포함, 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외 - 과징금 ※ 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 2년 - 前담당임원 해임권고상당 - 임원 해임권고

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
성안합섬(주)	<p>【감사인 및 소속 공인회계사】</p> <p>① 매출채권 관련 감사절차 소홀 (’16년 8,657백만원, ’17년 10,617백만원, ’18년 17,953백만원, ’19년 25,828백만원)</p> <p>- 감사는 매출채권 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 유형자산 손상 관련 감사절차 소홀 (’19년 20,724백만원)</p> <p>- 감사는 유형자산 손상 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>안경회계법인 :</p> <p>- 과징금</p> <p>※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회 에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 50%</p> <p>- 성안합섬(주)에 대한 감사업무제한 3년</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 성안합섬(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 성안합섬(주)에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>- 주권상장회사 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 성안합섬(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장회사(코스닥· 코넥스상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>현대중공업터보기계(주)</p> <p>결산기 : 2017.12.31. 2018.12.31.</p> <p>비상장법인</p> <p>업종 : 액체 펌프 제조업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 재고자산 과소계상 및 매출원가 과대계상 (‘17년 4,974백만원, ‘18년 14,556백만원)</p> <p>- 회사는 판매되지 않은 재고자산을 매출원가로 대체하는 등 의도적으로 매출원가를 과대계상함</p> <p>【감사인 및 소속 공인회계사】</p> <p>① 재고자산 및 매출원가 관련 감사절차 소홀 (‘17년 4,974백만원, ‘18년 14,556백만원)</p> <p>- 감사는 재고자산 및 매출원가 관련 감사 절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 과징금</p> <p>※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 감사인지정 2년</p> <p>- 前담당임원 해임권고 상당</p> <p>삼정회계법인 :</p> <p>- 과징금</p> <p>※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회 에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 10%</p> <p>- 현대중공업터보기계(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 현대중공업터보기계(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p>

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 심사감리본부)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
이산회계법인	<p>【감사인 및 소속 공인회계사】</p> <p>① 매출 관련 중요한 감사절차 소홀</p> <p>- 감사는 (주)OOO의 재무제표에 대한 감사업무 수행에 있어, 매출의 발생사실 및 기간귀속의 적정성 확인 등을 위한 중요한 감사절차를 소홀히 함</p>	<p>이산회계법인 :</p> <p>- (주)OOO에 대한 손해배상 공동기금 추가적립 10%</p> <p>공인회계사 2인 :</p> <p>- 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 2시간</p>

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 품질관리감리본부)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
산경공인회계사 감사반	【감사인 소속 공인회계사】 ① 재고자산 관련 중요한 감사절차 소홀 - 감사는 (주)OOOOO의 재무제표에 대한 감사 업무 수행에 있어, 재고자산의 실재성 검증 및 평가의 적정성 확인 등을 위한 중요한 감사 절차를 소홀히 함 ② 매출 관련 중요한 감사절차 소홀 - 감사는 (주)OOOOO의 재무제표에 대한 감사 업무 수행에 있어, 매출의 발생사실 및 기간 귀속의 적정성 확인 등을 위한 중요한 감사 절차를 소홀히 함	공인회계사 2인 : - 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년 - 직무연수 2시간

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 품질관리감리본부)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
세신공인회계사 감사반	【감사인 소속 공인회계사】 ① 재고자산 관련 중요한 감사절차 소홀 - 감사인은 (주)OOOOOO의 재무제표에 대한 감사 업무 수행에 있어, 재고자산의 실재성 검증 및 평가의 적정성 확인 등을 위한 중요한 감사 절차를 소홀히 함 ② 매출 관련 중요한 감사절차 소홀 - 감사인은 (주)OOOOOO의 재무제표에 대한 감사 업무 수행에 있어, 매출의 발생사실 및 기간 귀속의 적정성 확인 등을 위한 중요한 감사 절차를 소홀히 함	공인회계사 2인 : - 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년 - 직무연수 2시간

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 품질관리감리본부)