금융위원회

의결 제2026-337호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	㈜OOOO
임직원	대표이사, 前담당임원
외부감사인	□□공인회계사감사반, ◆◆회계법인, ■■공인회계사감사반

2. 조치내용

○ ㈜OOOO
- 과징금 313.9백만원

○ 대표이사 ○○○
- 과징금 22.2백만원

○ 前담당임원 ●●●
- 과징금 9.7백만원

○ □□공인회계사감사반
- 과징금 2.7백만원

○ ◆◆회계법인
- 과징금 3.6백만원

○ ■■공인회계사감사반
- 과징금 10.2백만원

3. 조치이유

가. 지적사항

< ㈜OOOO >

○ **매출 및 매입 허위계상 등**

- 회사는 계열사와의 자금거래를 매출과 매입으로 회계처리하는 방식과 외부자금 조달 목적으로 제3의 거래처에 대한 매출 인식 후 이를 계열사를 거쳐 재매입하는 방식으로 매출, 매출채권과 매출원가 등을 과대(과소)계상함

< □□공인회계사감사반 >

○ **매출 및 매입 허위계상 등 관련 감사절차 소홀**

- 감사인은 매출 및 매출채권 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< ◆◆회계법인 >

○ **매출 및 매입 허위계상 등 관련 감사절차 소홀**

- 감사인은 매출 및 매출채권 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< ■■공인회계사감사반 >

○ **매출 및 매입 허위계상 등 관련 감사절차 소홀**

- 감사인은 매출 및 매출채권 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

○ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 등