증권선물위원회

의결 제2026-155호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	OOOO㈜
임직원	회장, 前대표이사, 대표이사, 담당임원
외부감사인	◇◇회계법인

2. 조치내용

< 금감원 원안 >

○ OOOO㈜

- 자본시장법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)
- 감사인지정 3년
- 면직권고 및 직무정지 6월(●●●)
- 검찰통보(회사, ★★★, △△△, ▲▲▲)
- 시정요구

○ 회장 ★★★

- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ 前대표이사 △△△

- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ 대표이사 ▲▲▲

- 자본시장법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ 담당임원 ●●●

- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ △△회계법인
- 경고

○ 공인회계사 ♣♣♣
- 주의

○ 공인회계사 ◆◆◆
- 주의

○ ◇◇회계법인
- 경고

○ 공인회계사 ◓◓◓
- 경고
- 직무연수 2시간

○ 공인회계사 ◒◒◒
- 주의

< 수정심의·의결 >
○ OOOO㈜
- 자본시장법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)
- 감사인지정 3년
- 면직권고 및 직무정지 6월(●●●)
- 시정요구

○ 대표이사 ▲▲▲
- 자본시장법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ 담당임원 ●●●
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ ◇◇회계법인
- 경고

○ 공인회계사 ◓◓◓
- 경고
- 직무연수 2시간

○ 공인회계사 ◒◒◒
- 주의

3. 조치이유

가. 지적사항

< OOOO㈜ >

○ **투자자산 평가손실 과소계상**

- 금융상품 및 관계기업투자의 공정가치 및 회수가능액이 감소하였음에도 관련 평가손실을 과소계상함

○ **특수관계자 거래 주석미기재**

- 종속회사와 관련하여 발생한 특수관계자 거래를 주석에 기재하지 않음

○ **종속회사에 대한 영업권 손상차손 과소계상**

- 해외 종속회사의 회수가능액이 감소함에 따라 이에 대한 영업권 손상이 발생하였음에도 손상차손을 인식하지 않음

○ **내부회계관리제도의 중요한 취약사항**

- 투자자산 손실·손상에 대한 점검을 형식적으로 수행하는 등 내부회계관리제도의 중요한 취약사항이 발생

○ **외부감사 방해**

- 종속기업이 발행한 전환사채 관련 주요 내용을 제공하지 않는 등 감사인의 정상적인 외부감사를 방해함

< ◇◇회계법인 >

○ **종속회사에 대한 영업권 관련 감사절차 소홀**

- 감사인은 회사가 영업권 손상검토와 관련하여 종속회사의 주요 사업장에 대한 공사현황 파악을 소홀히 하여 영업권에 대한 손상차손 인식을 누락하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

○ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 등

○ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조 등