증권선물위원회

의결 제2026-23호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	㈜OO
임직원	前 대표이사, 前 담당임원, 감사
외부감사인	□□회계법인

2. 조치내용

○ ㈜OO
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정)
- 감사인지정 2년
- 前 담당임원 면직권고 상당

○ 前 대표이사 ○○
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정)

○ 前 담당임원 ●●●
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정)

○ 감사 △△△
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정)

○ □□회계법인
- 주의

○ 공인회계사 ☆☆☆
- 주의

○ 공인회계사 ★★★
- 조치없음

○ 공인회계사 ◇◇◇
- 조치없음

3. 조치이유

가. 지적사항

< ㈜OO >

○ **매출 등 허위계상**

- 회사는 허위의 세금계산서를 발행하여 가공매출을 인식하고, 가공매출에서 발생한 가공채권을 가공채무와 상계하는 등 거래를 은폐함

○ **재고자산 허위계상**

- 회사는 특수관계자와의 계약서를 위조하여 타처에 재고가 보관중인 것처럼 꾸미거나, 재고수량을 부풀려 계상하는 등 재고자산을 과대계상함

< □□회계법인 >

○ **매출 등 허위계상 관련 감사절차 소홀**

- 감사인은 매출에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ **재고자산 허위계상 관련 감사절차 소홀**

- 감사인은 재고자산에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

○ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 등