증권선물위원회

의결 제2026-217호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	㈜OOOOOOO
임직원	前대표이사 2인, 前담당임원
외부감사인	◆◆회계법인

2. 조치내용

< 금감원 원안 >

○ ㈜OOOOOOO
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)
- 감사인지정 3년
- 해임(면직)권고 상당(◇◇◇, ◓◓◓, ☆☆☆)
- 검찰 고발(◇◇◇, ◓◓◓)
- 시정요구

○ 前대표이사 ◇◇◇
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ 前대표이사 ◓◓◓
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ 前담당임원 ☆☆☆
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ ◆◆회계법인
- 손해배상공동기금 추가적립 20%
- 당해회사 감사업무제한 2년

○ 공인회계사 ♣♣♣
- 경고
- 직무연수 2시간

○ 공인회계사 ▲▲▲
- 주의

○ 공인회계사 ■■■
- 경고
- 직무연수 2시간

< 수정심의·의결 >

○ ㈜OOOOOOO
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)
- 감사인지정 3년
- 해임(면직)권고 상당(◇◇◇, ◓◓◓, ☆☆☆)
- 검찰 고발(◇◇◇, ◓◓◓)
- 시정요구

○ 前대표이사 ◇◇◇
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ 前대표이사 ◓◓◓
- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ ◆◆회계법인
- 손해배상공동기금 추가적립 20%
- 당해회사 감사업무제한 2년

○ 공인회계사 ♣♣♣
- 경고
- 직무연수 2시간

○ 공인회계사 ▲▲▲
- 주의

○ 공인회계사 ■■■
- 경고
- 직무연수 2시간

3. 조치이유

가. 지적사항

< ㈜OOOOOOO >

○ **매출 과대계상**

- 회사는 제작이 무산되거나 계약금액을 허위로 증액한 프로젝트의 진행률을 조작하여 가공매출을 인식함으로써 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함

○ **금융부채 과소계상**

- 회사는 회사의 주가를 기초자산으로 하여 투자자에게 지급해야할 수익 약정액이 변동하는 파생상품 회계처리를 누락함으로써 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함

○ **외부감사 방해**

- 회사는 중요 결산자료를 조작하여 감사인에게 제출하는 등 감사인의 정상적인 외부감사를 방해함

< ◆◆회계법인 >

○ **매출 과대계상 관련 감사절차 소홀**

- 감사인은 진행매출 및 매출채권 실재성에 대한 중요 감사절차인 외부조회 및 대체적 절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

○ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 등