



2024년 상반기 회계심사·감리 주요 지적사례 및 시사점

2024.9.26

'24년 상반기 회계심사·감리 지적사례 13건 발표 주요 지적사례는?

감사위원회는 회계감독업무에서 금융감독원이 발표한 회계심사·감리 지적사례를 참고하실 수 있습니다.

회계심사·감리 지적사례 공개 현황					
공개 시기		'24.9	'24.5	'23.11	합계
지적유형	매출·매출원가	2	6	3	11
	투자주식	4	-	4	8
	재고·유형자산	2	2	3	7
	기타자산·부채	4	4	5	13
	주식 미기재 등	1	2	3	6
지적사례 수(합계)		13	14	18	45

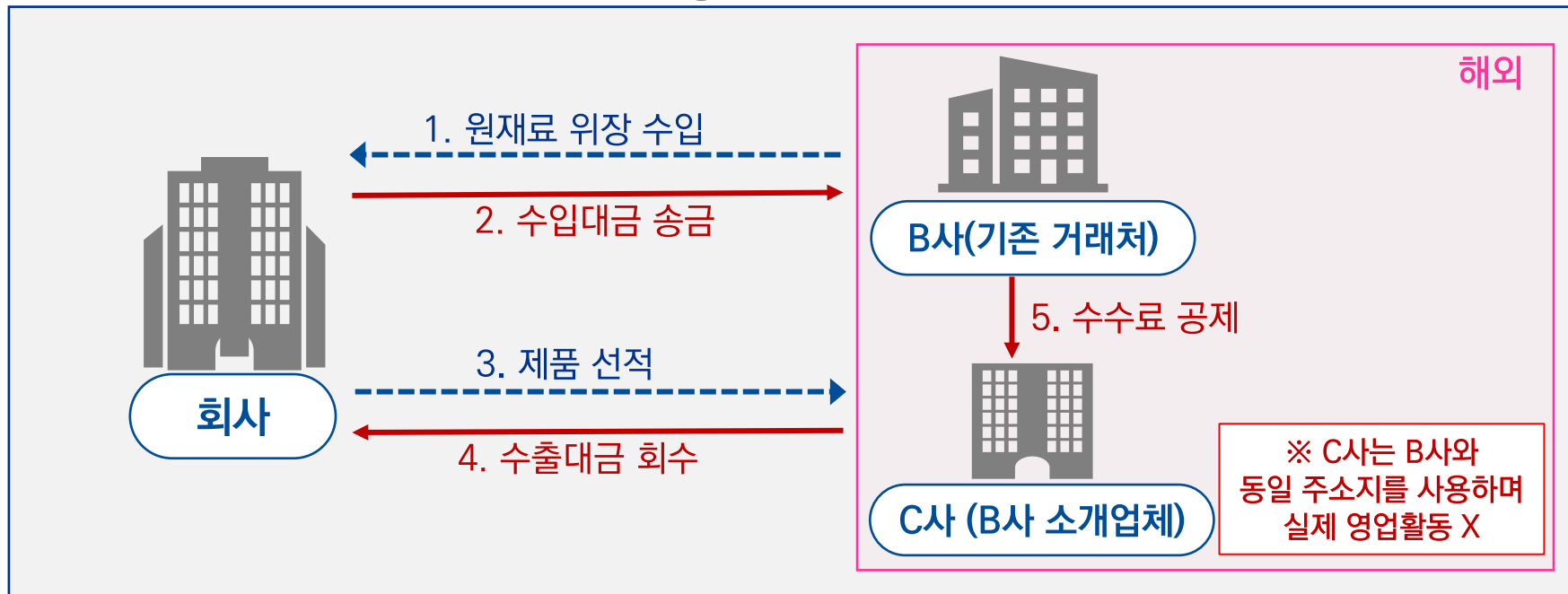
'24년 상반기 주요 지적사례

- ① 매출·매출원가 허위계상
- ② 종속기업투자주식 손상차손 미인식
- ③ 재고자산 및 유형자산 허위계상

주요 지적사례 1

매출 · 매출원가 허위계상

가공거래 구조도



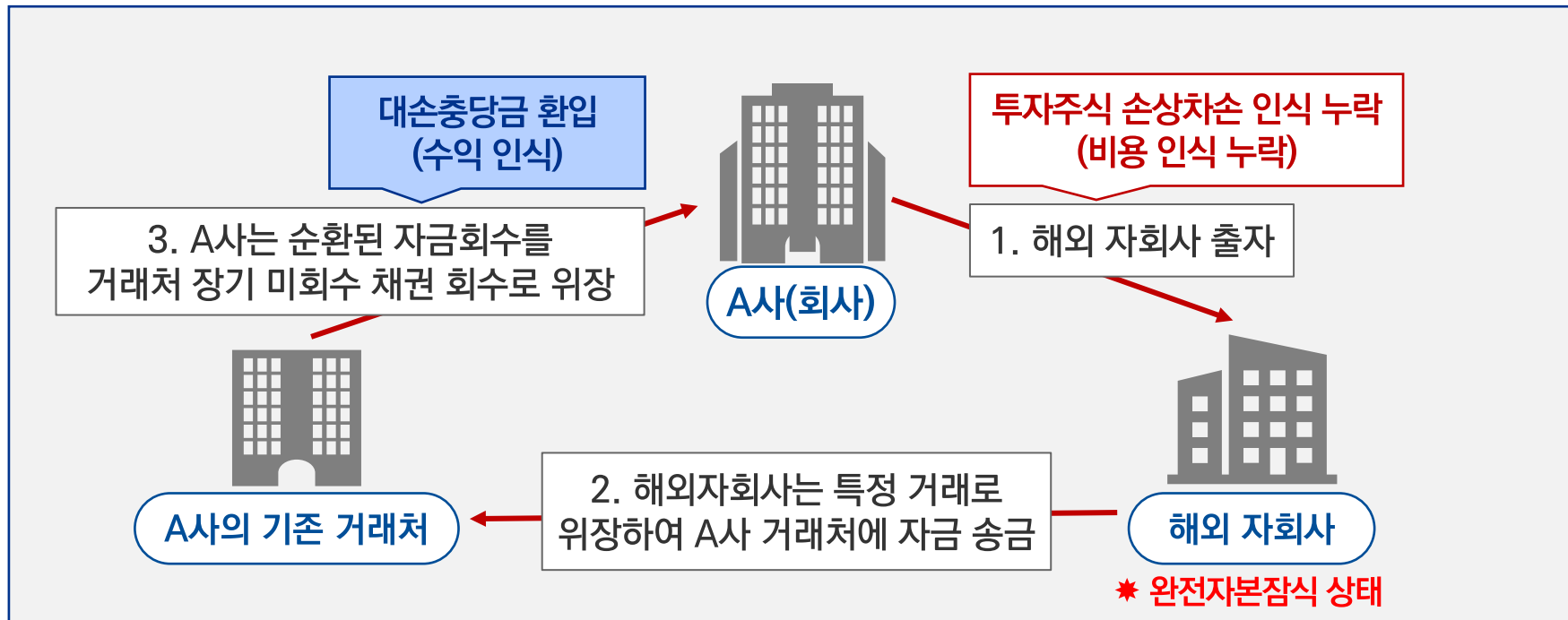
지적내용	<ul style="list-style-type: none"> • 매출 및 당기순이익을 부풀리기 위해 거래처와 공모하여 허위의 매출 및 매출원가를 계상 • 허위로 작성된 공급계약서 및 금융거래 증빙 등을 제출해 외부감사를 방해
감사(위원회) 고려사항	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 이전상장 계획 등에 따라 조건 달성을 위해, 회사의 매출 및 당기순익 조작 등 분식 유인이 있을 수 있음에 유의하고 외부감사인과의 적극적인 의사소통 수행
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 실적이 부진했던 제품에서 대량 판매가 발생하고 동시에 원재료가 증가(*)하는 이상징후가 존재할 경우 외부감사인의 감사절차를 보다 강화할 것을 요청

(*) 특정 원재료 매입에 한해 대금을 100% 선지급하는 등 비 정상적 결제조건이 발견되는 경우 그 배경에 대해 외부감사인을 통해 확인이 필요

주요 지적사례 2

종속기업투자주식 손상차손 미인식

자금순환 거래 구조도

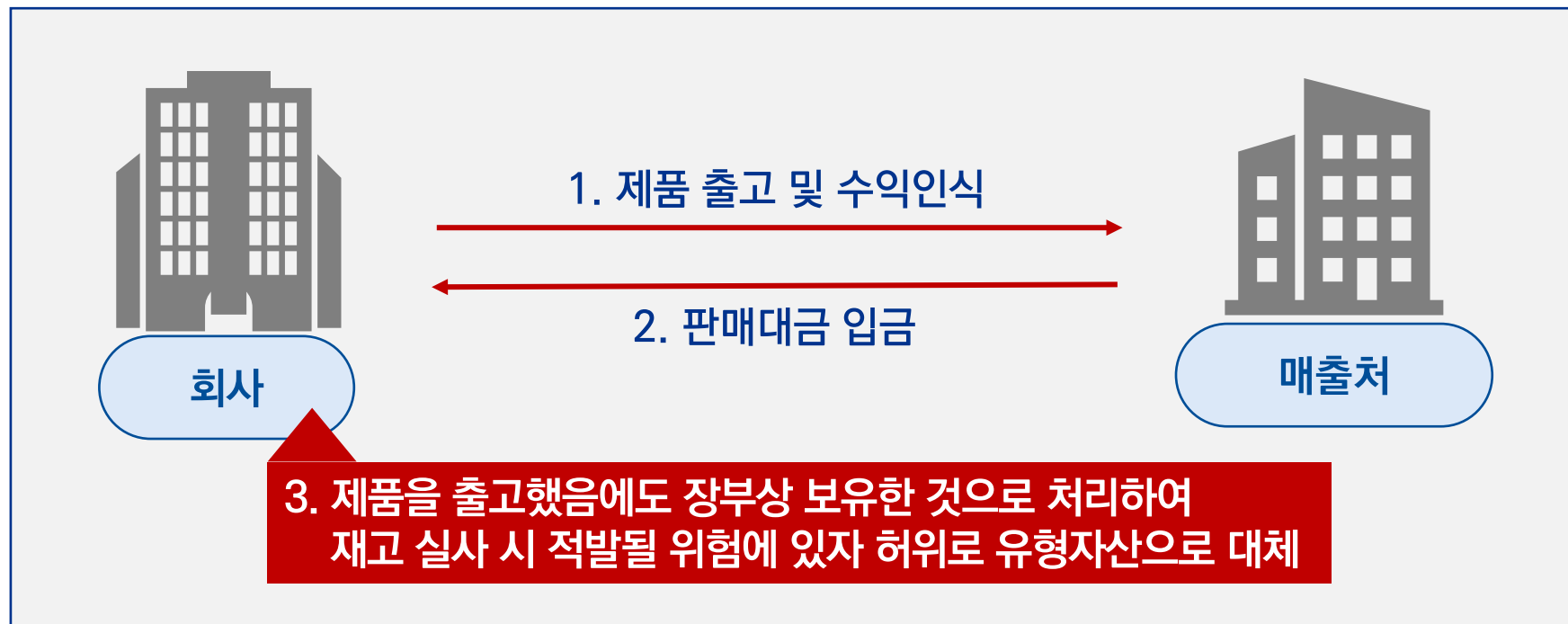


지적내용	<ul style="list-style-type: none"> • 미회수 매출채권이 정상적으로 회수된 것처럼 외관을 형성해 대손충당금 환입 • 해외 자회사가 완전 자본잠식 등으로 손상사유에 해당하였으나, 모회사는 종속기업 손상에 따른 지속적인 영업손실로 관리종목 지정을 회피하고자 종속기업 손상인식을 누락함
감사(위원회) 고려사항	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 자회사가 완전자본잠식으로 전액 손상이 이루어졌음에도 모회사의 추가 출자가 집행되는 경우 그 특수관계자 거래의 진위 및 동기에 대한 확인이 필요 ✓ 감사위원회는 모회사의 출자 배경 및 자회사의 손상사유에 대하여 외부감사인이 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 있도록 감사절차를 설계 및 수행하였는지 질문 및 검토

주요 지적사례 3

재고자산 및 유형자산 허위계상

실물 없는 재고자산의 처리내역



지적내용	<ul style="list-style-type: none">재고자산 판매시 비용(매출원가)을 인식하여야 하나, 이를 고의 누락하고 허위 유형자산으로 대체하여 해당 연도 비용을 과소계상하고 이익을 과대 계상
감사(위원회) 고려사항	<ul style="list-style-type: none">✓ 타계정대체금액(재고자산에서 유형자산)의 금액이 중요하고 비정상적인 경우 경영진에게 그 거래의 배경과 사유를 문의하고 검토
	<ul style="list-style-type: none">✓ 타계정대체금액(재고자산에서 유형자산)의 금액이 중요하고 비정상적인 경우 외부감사인의 감사절차가 적합하게 수행되었는지 질문 및 검토