



금융감독원

보 도 자 료



금융은 튼튼하게 소비자는 행복하게

보도	2023.11.27.(월) 조간	배포	2023.11.24.(금)		
담당부서	회계감리1국 회계감리총괄팀	책임자	팀 장	문정호	(02-3145-7702)
		담당자	선 임	신혜선	(02-3145-7704)
	회계감리2국 회계감리기획팀	책임자	팀 장	신규종	(02-3145-7292)
		담당자	수 석	구차성	(02-3145-7293)

2022년도 회계심사·감리 주요 지적사례 공개

1 개 요

□ 금융감독원은 기업과 감사인이 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용하는 데 도움을 주고자 대표적인 감리지적 사례들을 꾸준히 공개

○ 금번 '22년도 지적사례 18건을 공개함으로써 K-IFRS 시행 이후 12년간('11년~'22년) 지적사례 총 141건을 공개*

* 작년까지는 감리 지적사례만 공개하였으나, 금년부터는 이연법인세 회계처리 오류 등 재무제표 심사과정에서 지적된 사례도 포함하여 공개

□ 정보이용자의 검색·활용이 용이하도록 심사·감리 지적사례를 연도별로 체계화*하고, 사실관계, 지적근거 등을 상세히 제공

* 지적사례에 아래와 같이 번호체계를 부여하여 DB화
FSS지적사례발표기관/2311지적사례를 발표한 년월-00지적사례고유번호

- 사례별로 ①회사의 회계처리, ②회계기준 위반내용, ③지적근거 및 판단내용, ④감사절차 미흡사항, ⑤시사점으로 구성되며,
- 쟁점 분야, 관련 회계기준서, 결정연도, 회계결산일을 기재하여 검색 편의성을 제고

2 심사·감리 지적사례 공개 내용

- 금번 공개하는 '22년도 심사·감리 지적사례에서는 매출 허위·과대계상 등 매출·매출원가 관련 사례가 3건이며,
- 투자주식 평가 오류 4건, 재고자산 및 유형자산 과대(허위) 계상 3건, 이연법인세부채 과소계상 2건 등으로 구성

심사·감리 지적사례 공개 현황

(단위 : 건)

공개 시기		'23.11월	'22.6월	'21.12월	'21.6월	'20.8월	'19.12월	합계
공개 대상 연도		'22년	'21년	'11년 ~ '14년	'20년	'15년 ~ '17년	'18년 ~ '19년	'11년 ~ '22년
지 적 유 형	① 매출·매출원가	3	4	4	5	12	4	32
	② 투자주식	4	3	4	5	6	4	26
	③ 재고 및 유·무형자산	3	3	-	1	5	7	19
	④ 기타자산·부채	5	2	8	2	5	7	29
	⑤ 주식미기재 등	3	3	11	2	9	7	35
공개사례 수(합계)		18	15	27	15	37	29	141

【참고】 심사·감리 지적사례 공개 예시(요약)

◇ 매출·매출원가

- A사는 위탁가맹점에 제품을 인도한 후에도 동 제품에 대한 위험과 보상을 부담하여 실질적으로 해당 제품을 관리·통제하고 있었음에도, 최종소비자에게 제품을 판매한 시점이 아닌 위탁가맹점에 제품을 인도한 시점에 매출을 인식

◇ 재고자산

- B사는 판매를 위해 보유하고 있던 의약품 중 특허권 분쟁 및 식약처의 성분 변경 허가를 거치는 과정에서 법적 유효기간 경과로 판매가 불가능한 경우가 발생하였음에도, 관련 평가손실을 인식하지 않음으로써 재고자산을 과대 계상

◇ 전환사채 유동성 분류 오류

- C사는 보고기간 말부터 12개월 이내에 행사가능한 조기청구권이 부여된 전환사채에 대해 조기상환청구권이 행사될 경우 상환을 거부하거나 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않음에도 유동부채가 아닌 비유동부채로 분류

【참고】 심사·감리 지적사례 공개 예시(요약)_계속

◇ 이연법인세부채

- D사는 관계기업투자주식 관련 가산할 일시적 차이에 대하여, 배당·처분·청산에 의한 소멸시점 통제가능성을 고려하지 않고 이연법인세부채를 미인식

◇ 특수관계자 주식 미기재

- E사는 거래처인 F사가 회사의 최대주주 겸 대표이사인 甲과 가까운 가족(乙) 및 회사 임원(丙)에 의해 지배되고 있어 특수관계자에 해당함에도, F사와의 매입·매출 등 거래내역을 재무제표 주식에 미기재

※ (☞ 붙임1) 2022년도 회계심사·감리 주요 지적사례 공개 목록

3 | 심사·감리 지적사례 검색 방법

- 정보이용자는 금융감독원 홈페이지(fss.or.kr)의 “업무자료 - 회계 - 회계감리 - 심사·감리지적사례” 메뉴에서 자료 검색 가능
 - 제목, 쟁점분야, 관련 기준서, 결정연도 등 4가지 유형별로 지적 사례를 쉽게 검색 가능 (☞ 붙임2) 회계심사·감리 지적사례 검색 방법

4 | 향후 계획

- 매년 정기적으로 심사·감리 주요 지적사례를 공개하여 심사·감리 지적사례 DB를 지속적으로 축적해 나갈 계획
- 아울러 유관기관(상장회사협의회, 코스닥협회, 한국공인회계사회)을 통해 기업 및 감사인에게 심사·감리 주요 지적사례를 배포하고,
 - 회계현안설명회 등을 통해 지속적으로 교육·안내 함으로써 유사사례 재발방지 및 투자자 의사결정에 도움을 줄 예정

(별첨) 2022년도 회계심사·감리 주요 지적사례

☞ 본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다.(<http://www.fss.or.kr>)

① 매출·매출원가(3건)

1. FSS/2311-01 위탁가맹점 관련 매출액 과소계상
2. FSS/2311-02 매출 조기인식을 통한 매출액 과대계상
3. FSS/2311-03 유상사급 관련 매출액 과대계상

② 투자주식(4건)

1. FSS/2311-04 종속기업투자주식 과대계상
2. FSS/2311-05 종속기업투자주식 과대계상
3. FSS/2311-06 종속기업투자주식(영업권) 과대계상
4. FSS/2311-07 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가오류

③ 재고·유형자산(3건)

1. FSS/2311-08 재고자산 평가손실 미계상
2. FSS/2311-09 재고자산 평가손실 과소계상
3. FSS/2311-10 유형자산 등 허위계상

④ 기타 자산·부채(5건)

1. FSS/2311-11 종속기업투자주식 관련 이연법인세부채 미계상
2. FSS/2311-12 관계기업투자주식 관련 이연법인세부채 과소계상
3. FSS/2311-13 전환사채 유동성 분류 오류
4. FSS/2311-14 기타채무(관광전수금) 과소계상
5. FSS/2311-15 매출채권에 대한 손실충당금 과소·과대계상

⑤ 주식미기재 등(3건)

1. FSS/2311-16 특수관계자 거래 주식 미기재
2. FSS/2311-17 횡령손실 미인식 및 특수관계자 거래 주식 미기재
3. FSS/2311-18 종속기업의 법인세비용 과소계상에 따른 연결재무제표 작성 오류

붙임2

회계심사·감리 지적사례 검색 방법

※ (검색경로) 금융감독원-업무자료-회계감리-심사·감리지적사례



민원·신고

참여·소통

업무자료

금융통계

금융소비자보호

보도·알림

금감원소개

회계

- 회계감독권역 소개
- 회계법인 정보 통합조회
- 회계기준
- 감사기준
- 회계절의

회계감리

- 회계감리업무절차
- 회계감리결과제출 등
- **심사·감리지적사례**
- 회계법인품질관리매뉴얼
- 회계법인사업보고서

141	FSS/2112-24	담보제공사실 주식미기재	담보제공 주식기재	기업회계기준서 제1016호, 1107호	2014
140	FSS/2112-23	담보제공사실 주식미기재	특수관계자거래 주식기재	기업회계기준서 제1024호	2013
139	FSS/2112-22	특수관계자거래 주식미기재	특수관계자거래 주식기재	기업회계기준서 제1024호	2013
138	FSS/2112-21	특수관계자거래 주식미기재	특수관계자거래 주식기재	기업회계기준서 제1024호	2014
137	FSS/2112-20	연결재무제표상 매출채권 및 매...	연결재무제표 작성	기업회계기준서 제1027호	2014
136	FSS/2112-19	연결재무제표상 자산·부채 미...	매출채권	기업회계기준서 제1027호	2012
135	FSS/2112-18	선수금 미계상	선수금	기업회계기준서 제1001호	2012

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 > >>

심사·감리지적사례



☑ 사실 확인이 필요 없는 국제회계기준 도입 관련 일반적인 문의 등 단순질의에 대해서만 신속히 답변해 드리는 코너이며, 기타 사실 확인이 필요한 질의사항 등은 금감원 홈페이지의 [민원신청] 코너를 이용해 주시기 바랍니다.

연도 - 월 - 일 ~ 연도 - 월 - 일

쟁점분야

전체

쟁점분야

관련기준서

결정년도

전체 6건 [1/1페이지]

번호	공개번호	제목	쟁점 분야	관련 기준서	결정년도	첨부파일	조회수
6	FSS/2106-04	수익인식(총액, 순액) 오류	매출 및 매출원가	舊 기업회계기준서 제1018호	2020		756

심사·감리지적사례



☑ 사실 확인이 필요 없는 국제회계기준 도입 관련 일반적인 문의 등 단순질의에 대해서만 신속히 답변해 드리는 코너이며, 기타 사실 확인이 필요한 질의사항 등은 금감원 홈페이지의 [민원신청] 코너를 이용해 주시기 바랍니다.

2021-01-01 ~ 2021-12-31

쟁점분야

매출원가

전체 3건 [1/1페이지]

번호	공개번호	제목	쟁점 분야	관련 기준서	결정년도	첨부파일	조회수
3	FSS/2106-04	수익인식(총액, 순액) 오류	매출 및 매출원가	舊 기업회계기준서 제1018호	2020		756
2	FSS/2106-02	예정원가 오류로 인한 매출원가 ...	매출원가	舊 기업회계기준서 제1011호	2020		243
1	FSS/2106-01	매출 및 매출원가 허위계상	매출 및 매출원가	舊 기업회계기준서 제1018호	2020		457