

기업의 회계처리 적용 지원을 위한 2021년 회계감리 지적사례 공개

- 금융감독원, 2022. 7 -

1. 개요

- 금융감독원은 기업이 원칙중심의 IFRS(국제회계기준)를 적용하는 데 도움을 주고 유사한 회계오류 발생을 미연에 방지하기 위해 감리지적사례 데이터베이스를 구축하고 공개하여 왔으며,
 - 이번에 '21년 지적사례 15건을 발표함으로써 그간 공개된 108건을 포함하여 IFRS 시행 이후 11년간('11년~'21년) 지적사례 총 123건을 공개
- 정보이용자의 검색·활용이 용이하도록 지적사례를 연도별로 체계화*1하고 회사의 회계처리 사실관계, 감독당국의 지적근거 및 판단 내용 등을 상세히 제공*2
 - *1 지적사례에 아래와 같이 번호체계를 부여하여 DB화
FSS지적사례발표기관/2206지적사례를 발표한 년월-OO지적사례고유번호
 - *2 사례별로 ①회사의 회계처리 사실관계, ②회계기준 위반 지적내용, ③지적근거 및 판단내용, ④감사인의 감사절차 미흡사항, ⑤시사점으로 구성되며, 쟁점 분야, 관련 회계기준서, 결정 연도, 회계결산일을 기재하여 검색 편의성 제고

2. 주요 감리 지적사례의 내용

- 금번 공개하는 '21년 감리 지적사례에서는 매출 허위·과대계상 등 매출·매출원가 관련 사례가 4건이며,
 - 투자주식·파생상품 평가 오류 3건, 재고자산 및 유무형자산 과대(허위) 계상 3건 등임
- 감리 지적사례 공개 현황

(단위 : 개)

| 공개 시기 | '19.12월 | '20.8월 | '21.6월 | '21.12월 | '22.6월 | 합계 |
|-----------|-------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|
| 공개 대상 연도 | '18년 ~ '19년 | '15년 ~ '17년 | '20년 | '11년 ~ '14년 | '21년 | '11년 ~ '21년 |
| 공개사례 수 | 29 | 37 | 15 | 27 | 15 | 123 |
| ① 매출·수익인식 | 4 | 12 | 5 | 4 | 4 | 29 |
| ② 지분·금융상품 | 4 | 6 | 5 | 4 | 3 | 22 |

| | | | | | | |
|-----------|---|---|---|---|---|----|
| ③ 재고자산 | 3 | 1 | - | - | 1 | 5 |
| ④ 유·무형자산 | 4 | 4 | 1 | - | 2 | 11 |
| ⑤ 기타자산·부채 | 7 | 5 | 2 | 8 | 2 | 24 |
| ⑥ 주식미기재 | 2 | 3 | 1 | 4 | 1 | 11 |
| ⑦ 기타 | 5 | 6 | 1 | 7 | 2 | 21 |

【참고】 주요 감리지적사례

□ 매출·매출원가

- A사는 매출 외형을 부풀리기 위해 해당 IT업계 특성을 이용하여 다양한 하드웨어 및 소프트웨어 공급업체 간에 이미 확정된 매출·매입거래에 별다른 역할 없이 끼어드는 방식으로 가공의 매출액 및 매출원가를 계상
- B사는 중간유통자 역할만을 하는 대리점 매출의 경우 해당 제품이 최종 수요처에 판매될 때 수익을 인식해야 함에도, 과도한 물량을 대리점으로 임의 반출하고 이를 전부 수익으로 인식함으로써 매출액, 매출원가 등을 과대계상

【참고】 주요 감리지적사례(계속)

□ 무형자산

- C사는 甲사와의 사업결합 시 취득한 무형자산의 공정가치를 평가할 때, 甲사가연구개발 중인 신약의 미래 수요와 판매단가를 합리적 근거 없이 높게 추정하고 임상비용은 누락함으로써 무형자산을 과대평가

□ 파생상품자산·부채

- D사는 복합투자상품(CB 및 BW)에 포함된 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않고, 해당 복합투자상품과 관련하여 제3자에게 부여한 콜옵션을 공정가치로 평가하지 않아 파생상품자산·부채 및 관련 평가손익을 누락

3. 감리 지적사례 검색 방법

- 정보이용자는 금융감독원 홈페이지(fss.or.kr)의 "업무자료 - 회계 - 회계감리 - 심사·감리지적사례" 메뉴에서 자료 검색이 가능
 - 제목, 쟁점분야, 관련 기준서, 결정연도 등 4가지 유형별로 지적사례를 쉽게 검색·비교하고, 첨부 파일을 통해 사례별 상세한 내용을 알 수 있음

4. 향후계획

- 매년 정기적으로 최근연도 주요 심사·감리 지적사례를 발표*하여 심사·감리 지적사례 DB를 지속적으로 축적해 나갈 계획
 - * '23년 상반기 중 '22년의 심사·감리 지적사례를 공개
 - 아울러 회계현안설명회 등을 통해 주요 심사·감리 지적사례에 대하여 지속적으로 교육·안내



함으로써 유사사례 재발방지 및 투자자 의사결정에 도움을 줄 예정

붙임1
2021년 감리 지적사례 목록
① 매출·매출원가(4건)

1. FSS/2206-01 매출 및 매출원가 허위계상
2. FSS/2206-02 대리점 임의반출을 통한 매출 및 매출원가 과대계상
3. FSS/2206-03 진행률 산정오류로 인한 매출 과대계상
4. FSS/2206-04 매출 허위계상

② 투자주식(2건)

1. FSS/2206-05 관계기업투자주식 과대계상
2. FSS/2206-06 지분법적용주식 과대계상

③ 재고·유형·무형자산(3건)

1. FSS/2206-07 재고자산 과대계상
2. FSS/2206-08 유형자산 허위계상
3. FSS/2206-09 사업결합 관련 무형자산 과대계상

④ 기타 자산·부채(3건)

1. FSS/2206-10 내재파생상품 분리 및 파생상품부채 평가 누락
2. FSS/2206-11 매출채권에 대한 대손충당금 과소계상
3. FSS/2206-12 퇴직급여충당부채 과소계상

⑤ 연결재무제표 작성 오류(2건)

1. FSS/2206-13 연결재무제표 작성범위 오류
2. FSS/2206-14 종속회사의 회계기준 위반사항을 연결재무제표에 반영

⑥ 기타 지적사항(1건)

1. FSS/2206-15 특수관계자 거래 주식 미기재