

부 산 고 등 법 원

제 1 형 사 부

판 결

사 건	2013노527	가. 특정경제범죄가중처벌등에관한법률위반(횡령) 나. 특정범죄가중처벌등에관한법률위반(조세) 다. 조세범처벌법위반
피 고 인	1.가.나.다. A, 건축사사무소 회장 2.다. 주식회사 거성이엔지건축사사무소	
항 소 인	피고인들 및 검사	
검 사	박광현(기소), 신재홍(공판)	
변 호 인	법무법인 B(피고인들을 위하여) 법무법인 C(피고인들을 위하여)	
원 심 판 결	부산지방법원 2013. 9. 27. 선고 2013고합214 판결	
판 결 선 고	2014. 3. 20.	

주 문

원심판결 중 피고인 A에 대한 부분을 파기한다.

피고인 A을 징역 2년 및 벌금 2,500,000,000원에 처한다.

피고인 A이 위 벌금을 납입하지 아니하는 경우 10,000,000원을 1일로 환산한 기간 위

피고인을 노역장에 유치한다.

피고인 A에 대하여 위 벌금에 상당한 금액의 가납을 명한다.

피고인 주식회사 거성이엔지건축사사무소의 항소와 검사의 위 피고인에 대한 항소를 각 기각한다.

이 유

1. 항소이유의 요지

가. 검사

1) 사실오인 내지 법리오해 주장(원심판결 중 이유 무죄 부분)

주식회사 보경이엔지건축사사무소(이하 '보경'이라 한다), 주식회사 보국정비사업단(이하 '보국'이라 한다)이 피고인 거성이엔지건축사사무소(이하 '거성'이라 한다)과 밀접한 관련을 가지고 있고 실질적으로 피고인 A이 운영하는 1인 회사라고 하더라도, 위 각 회사는 거성과는 별개의 독립적인 법인이므로, 피고인 A이 이 부분 공소사실과 같이 거성의 계좌에서 현금을 인출하여 위 각 회사에 운영자금으로 준 것은, 거성의 이익을 위한 것이라기보다는 피고인 A의 이익을 위한 것으로서, 거성에 대한 관계에서 횡령죄가 성립하는데도 원심은 일부 정황만을 내세워 이 부분 공소사실을 무죄로 인정하였다. 또한 피고인 A이 2008. 7. 23. 인출한 현금 4억 원으로 같은 날 거성의 부가가치세 4억 원을 납부한 것이 아님에도 위 돈으로 부가가치세를 납부한 것으로 보아 이 부분 공소사실을 무죄로 판단하였다. 따라서 원심판결에는 사실오인 내지 법리오해의 위법이 있다.

2) 양형부당 주장

원심이 피고인들에 대하여 선고한 형은 너무 가벼워서 부당하다.

나. 피고인 A

1) 사실오인 및 법리오해 주장[특정경제범죄가중처벌등에관한법률위반(횡령)의 점
중 유죄 인정 부분]

피고인 A이 원심판결 별지 범죄일람표 (1)의 각 거래일란 기재 일시에, 거성의 법인계좌에서 출금금액란 기재 돈을 현금으로 출금하거나 피고인 또는 그 처인 E의 계좌로 송금한 사실(이하 '이 사건 출금액'이라 한다)은 있으나, 이와 같은 돈 대부분은 거성을 위한 용도로 사용하였으므로 불법영득의 의사로써 횡령한 것이 아니며, 더욱이 피고인이 이와 같이 인출한 돈의 사용에 대한 합리적인 설명과 소명 자료를 제출하였음에도 불구하고 원심은 불법영득의사가 있다고 추단하여 이 부분 공소사실을 유죄로 인정하였으니, 원심판결에는 사실오인 및 법리오해의 위법이 있다.

2) 양형부당 주장

원심이 피고인 A에 대하여 선고한 형(징역 3년, 벌금 2,500,000,000원)은 너무 무거워서 부당하다.

다. 피고인 거성(양형부당)

원심이 피고인 거성에 대하여 선고한 형(벌금 2,500,000,000원)은 너무 무거워서 부당하다.

2. 검사의 사실오인 및 법리오해 주장에 관한 판단

가. 계열사 지원금 부분(1,288,720,000원)

1) 원심의 판단

원심은, 거시증거에 의하여 인정되는 다음과 같은 사정 즉, ㉠ 보국, 보경은

거성의 계열사로, 위 계열사들은 모두 피고인 A이 사업적인 측면이나 재정적인 측면에서 하나의 회사처럼 총괄하여 통합관리하고 운영하였기 때문에 형식적으로만 별도의 법인이었을 뿐 그 법인격이 사실상 형해화되어 있는 상태였던 점, ㉞ 거성의 2007년 회계장부에 가지급금 지급 명목으로 기재된 돈 및 2008년 이후 보국, 보경이 거래처로 되어 있는 회계장부에 대여금 지급 명목으로 기재된 돈과 같은 액수의 돈이 그 각 기재 일시에 거성에서 출금되었으며, 그 액수 또는 그보다 작은 액수의 돈이 같은 날 보국, 보경 계좌에 현금으로 입금된 점, ㉟ 이와 같이 보국, 보경 계좌에 입금된 돈의 액수가 12억여 원으로 거액이고, 입금된 기간도 한 달에 수차례씩 2년여에 이르는바, 이와 같은 액수, 빈도, 지속성에 비추어 그 출처가 거성 계좌에서 출금된 돈 이외의 것이라 상정하기도 어려운 점 등 제반 사정을 종합하여 보면, 거성 계좌에서 출금한 당일 보국, 보경 계좌에 입금된 돈은 거성의 이익을 위하여 처분한 것으로 볼 수 있어, 피고인 A이 위 돈을 불법영득의 의사로써 횡령하였다고 보기 어렵다는 이유로 이 부분 공소사실을 무죄로 판단하였다.

2) 당심의 판단

원심 및 당심에서 채택, 조사한 증거들에 의하여 인정되는 다음과 같은 사실들에 비추어 보면, 이 부분 공소사실 기재와 같이 피고인 A이 출금한 돈이 거성의 계열사 지원금으로 사용되었다고 할지라도 이는 거성의 이익을 위한 것이 아니라 피고인 A의 이익을 위한 것으로 볼 수 있어, 위 돈에 대한 피고인 A의 불법영득의 의사를 넉넉히 인정할 수 있다.

따라서 검사의 이 부분 항소이유의 주장은 이유 있다.

○ 1인의 대표이사가 주식의 상호 혹은 순차 소유관계에 있는 수 개의 법인을 동시

에 운영하면서 각 법인의 돈을 다른 법인을 위하여 사용한 경우, 각 법인은 별개의 법인격을 가진 소유의 주체로서 이를 실질적으로 1개의 법인이라고 볼 수 없을 뿐만 아니라 법률상 권리의무의 주체로서 법인격을 갖춘 영리법인은 이윤의 귀속주체인 주주와는 엄연히 구별되어야 하므로 위 돈의 사용행위가 그 지출 법인의 이익을 위한 것이라는 등의 특별한 사정이 인정되지 않는 한 업무상횡령죄를 구성한다고 보아야 할 것이다(대법원 2006. 9. 22. 선고 2004도3314 판결 참조).

○ 보국과 보경의 인적구성이 거성과 일부 중첩되고, 거성과 마찬가지로 피고인 A의 필요에 의해 설립된 1인 회사로서 피고인 A이 위 각 법인을 총괄하여 운영하기는 하였으나, 그 설립목적 내지는 업무영역이 거성과는 다르며(거성은 대규모 설계 및 감리를, 보경은 소규모 설계 및 감리를 주된 업무영역으로 하고 있고, 보국은 재개발·재건축조합의 용역업무를 위탁받아 수행하는 정비사업전문관리업체이다), 보국과 보경의 업무를 전담하는 직원이 별도로 있고, 회계자료 및 세무자료 등을 별도로 만들어 관리하고 있는 등 위 각 법인은 별개의 법인으로서 추진 중인 사업이 부진하기는 하였으나 형해화되었다고 볼 정도는 아니었다.

특히 보국은 울산, 경남 지역 재개발조합에 운영비를 지원하는 등 사업을 추진하고 있었는데, 폐업을 할 경우 운영비를 돌려받을 주체가 없어지고, 보경과 거성이 입찰에 참가할 경우 낙찰받을 확률도 높아진다.

○ 피고인 A이 주장하는 보국, 보경에 대한 지원금이 매번 거성의 법인 계좌에서 현금으로 인출되어 현금으로 보국, 보경의 법인 계좌에 입금되었는데, 계열사간 일반적인 자금지원이라고 보기에 는 지극히 이례적이다.

○ 거성에서는 계열사 지원금에 관하여 2007년에는 "가지급금"으로 하였다가 2008년

경부터는 "단기대여금" 등으로 회계처리하였는바, 피고인 A의 주장대로라면, 자금을 지원받는 보국, 보경에는 "차입금", "가수금" 등으로 회계처리를 해야 함에도 실제로는 "대여금반제", "대표이사 일시가수금"으로 회계처리하였을 뿐 자금의 출처가 거성임을 표시한 바도 없고, 별도로 보국, 보경이 거성에 대한 채무를 부담하고 있음을 드러내는 차용증과 같은 서류를 작성한 바도 없다. 이 점에서 거성과 피고인 A 간에 금전거래가 있었고, 피고인 A과 보국, 보경 간에 금전거래가 있었다고 보인다.

○ 거성에서는 보국, 보경에게 지원했다고 하는 위 돈에 대하여 이미 비용가공계상에 의하여 결산처리를 하였기 때문에 거성에서는 위 돈을 돌려받더라도 "대여금 반제의 형식"으로는 회계처리를 할 수 없어, 위 돈은 사실상 피고인 A에게 반환될 것으로 보인다.

나. 부가가치세 납부 부분(4억 원)

1) 원심의 판단

원심은, 피고인 A이 2008. 7. 23. 거성 계좌에서 현금 4억 원을 출금한 사실은 인정되나, 변호인 제출의 증 제5호의 기재에 의하면 피고인 A이 위 돈 4억 원으로 같은 날 거성의 부가가치세를 납부한 것으로 보이므로, 이는 거성의 사업과 관련하여 사용한 돈으로 보고, 이 부분 공소사실에 대하여 무죄로 판단하였다.

2) 당심의 판단

원심이 거시한 증거와 당심에서 변호인이 제출한 증 제37호증의 1의 기재에 의하면, 피고인 A이 2008. 7. 23. 거성 계좌에서 인출한 현금 4억 원으로 같은 날 거성의 부가가치세를 납부한 사실이 넉넉히 인정되므로, 검사의 이 부분 항소이유의 주장은 받아들이지 않는다.

따라서 이 부분 검사의 항소이유의 주장은 이유 없다.

3. 피고인 A의 사실오인 및 범리오해 주장에 관한 판단

가. 특정경제범죄가중처벌등에관한법률위반(횡령)의 점 중 유죄 인정 부분의 공소사실의 요지

이 부분 공소사실의 요지는, 「피고인은 1995년 6월경부터 각종 건축물설계 및 건축공사 책임감리업무 등을 목적으로 하는 주식회사 거성종합건축사사무소를 설립하고 2004년경 위 법인의 상호를 주식회사 거성이엔지건축사사무소로 변경하여 계속 위 법인의 경영 및 자금 관리 업무 등을 실제 총괄하여 왔음에도, 건축사 자격증이 없어 건축사사무소 대표이사가 될 자격이 없자 현재 건축사 D를 주식회사 거성의 대표이사로 내세운 채 자금 관리, 재무회계 등에서도 회사 서류의 외형상으로는 처인 관리이사 E를 최종 결재자로 결재하게 하면서 실제로는 자신이 위 법인을 총괄하여 운영하는 회장이다. 피고인은 2004년경부터 당시 관리이사(현재 부회장)이던 E 및 당시 총무부장(현재 부사장)이던 F과 함께 각종 용역 수수, 인허가 로비 등을 위한 비자금 조성, 법인 자금의 개인적 유용 등 목적으로 업무상 보관 중이던 주식회사 거성의 법인 자금을 지속적으로 대부분 1회 500만 원 이상 현금 인출하거나 일부는 E 또는 피고인 본인 계좌로 송금하는 방식으로 임의로 빼돌리면서 재무제표 공시나 법인세 신고 시 이를 각종 비용으로 허위 계상하는 수법 등으로 이를 은폐하기로 공모하였다. 그에 따라 피고인은 2007. 1. 2.경 부산 부산진구 부전동 ***7 소재 주식회사 거성 사무실에서 E에게 지시하여 법인 계좌에 업무상 보관 중이던 1,200만 원을 현금으로 인출, 임의로 빼돌려 법인 목적 외의 용도로 사용하여 이를 횡령한 것을 비롯하여 그때부터 2012. 10. 12.경까지 사이에 원심판결 별지 범죄일람표 (1) 기재와 같이 업무상 보관 중이던

피해자 주식회사 거성의 자금 합계 11,281,277,621원을 횡령하였다」는 데 있다.

나. 원심의 판단

원심은, 거시 증거들에 의하면, 이 부분 공소사실 기재 피고인 A의 각 인출 내지 계좌이체 행위는 불법영득의사의 발현으로서 거성에 대한 횡령행위에 해당한다고 보고, 피고인 A의 위 항소이유와 같은 주장을 배척하였다.

다. 당심의 판단

1) 관련법리

업무상 횡령죄에서 불법영득의사를 실현하는 행위로서 횡령행위가 있다는 점은 검사가 입증하여야 하는 것으로서 그 입증은 법관으로 하여금 합리적인 의심을 할 여지가 없을 정도의 확신을 생기게 하는 증명력을 가진 엄격한 증거에 의하여야 하고, 이와 같은 증거가 없다면 설령 피고인에게 유죄의 의심이 간다 하더라도 피고인의 이익으로 판단할 수밖에 없다고 할 것이나, 주식회사의 대표이사가 회사의 돈을 인출하여 사용하였는데 그 사용처에 관한 증빙자료를 제시하지 못하고 있고 그 인출사유와 돈의 사용처에 관하여 납득할 만한 합리적인 설명을 하지 못하고 있다면, 이러한 돈은 그가 불법영득의 의사로 회사의 돈을 인출하여 개인적 용도로 사용한 것으로 추단할 수 있다(대법원 2004. 9. 24. 선고 2004도3532 판결 등 참조).

한편 횡령죄에서 불법영득의사는 타인의 재물을 보관하는 자가 위탁 취지에 반하여 권한 없이 스스로 소유권자의 처분행위를 하려는 의사를 의미하므로, 보관자가 자기 또는 제3자의 이익을 위한 것이 아니라 소유자의 이익을 위하여 이를 처분한 경우에는 특별한 사정이 없는 한 위와 같은 불법영득의사를 인정할 수 없다. 따라서 회사의 대표이사가 가지급금 등으로 인출된 돈에 대하여 불법영득의사의 존재를 인정하기 어려

운 사유를 들어 돈의 행방이나 사용처에 대한 설명을 하고 있고 이에 부합하는 자료도 있다면 달리 특별한 사정이 인정되지 아니하는 한 함부로 불법영득의사로 횡령하였다고 인정할 수는 없다(대법원 2013. 5. 23. 선고 2013도1389 판결 등 참조).

2) 위와 같은 법리를 토대로, 피고인의 주장을 살펴보니 2008. 1. 30. 인출한 5,000,000원과 2008. 10. 20. 인출한 돈 중 500,000원을 제외한 나머지 부분은 피고인의 주장이 이유 있으므로, 이를 받아들인다.

가) 피고인 A의 주장을 받아들이는 부분

피고인 A이 이 사건 출금액의 각 사용처에 관하여 개별적, 구체적인 설명을 하지 못한 채 단지 피고인이 거성의 실질적인 운영자로서 회사를 위해서 사용했다고 하고 있어, 일응 위와 같은 법리에 따라 피고인 A이 불법영득의 의사로 회사의 돈을 인출하여 개인적인 용도로 사용한 것이 아닌가하는 의심이 든다.

그러나 원심 및 당심에서 채택, 조사한 증거들에 의하여 인정되는 다음과 같은 사실들에 비추어 보면, 검사가 이 사건 출금액의 구체적인 사용내역과 자금흐름을 밝혀 피고인에게 불법영득의 의사가 있음을 입증하여야 할 것인데, 검사가 제출한 증거만으로는 이를 인정하기에 부족하고, 달리 이를 인정할 증거가 없다.

따라서 이 부분 공소사실을 유죄로 인정한 원심의 판단은 사실을 오인하여 판결에 영향을 미친 위법이 있어, 피고인 A의 이 부분 항소이유의 주장은 이유 있다.

(1) 거성의 성격

피고인 A이 1995년경 건축설계 및 감리업무 등을 목적으로 하는 거성을 설립하여 법인의 경영 및 자금 관리 업무를 실제 총괄하여 왔다. 거성은 피고인 A의 1인 회사이고, 2008년 기준 직원 수가 240여명, 년 매출이 190억 원에 달하였으나,

회사 내에 영업을 전담하는 부서가 따로 없는 상태라서 사실상 피고인 A의 개인적인 영업활동 내지 수주활동에 의존해 왔다.

(2) 거성의 지출 및 회계처리 실태

거성에는 회계를 전담하는 회계팀이 별도로 존재하지 않아 기업회계에 관한 전문적인 소양이 없는 일반 관리직원이 거성 전체의 회계처리를 해왔다. 이 사건 출금 시 거성의 회계장부에는 "가지급금"으로 기재하여 회계처리하였는바, 피고인 A이 그때그때 회사운영에 관한 자금이 필요하면 경리직원은 현금으로 인출하거나 계좌이체를 통하여 피고인 A에게 지급하고, 경리직원은 단순히 관행적으로 회계장부에 가지급금으로 표시하고 그 후 아래와 같이 위 돈이 다시 회사로 들어오면 "가지급금 반제"로 회계처리를 해온 것으로 보인다.

소규모 회사 특히 1인 회사의 경우에 위와 같이 회계처리를 하는 것이 이례적으로 보이지 않으며, 일반적으로 가지급금은 회사가 임시로 지급(지출)하였다가 다시 돌려받는 것을 전제로 하는데 피고인 A은 실제로 아래에서 보는 바와 같이 상당한 금액을 가지급금 반제로 하여 회사에 넣었으며, 그러한 점에서 피고인 A에게 처음부터 불법영득의 의사가 있었다고 한다면 가지급금으로 회계처리를 하지 않았을 것으로 보인다.

(3) 피고인 A의 이 사건 출금액의 사용처에 관한 해명

피고인 A은 이 사건 출금액의 출금목적 및 사용처에 관하여, 거성의 계열사 지원, 거성을 위한 영업활동비 내지는 신규사업추진비, 거성의 세금납부 등 거성을 위한 목적으로 출금하여 사용하였고, 사용 후 남은 돈과 목적대로 사용하지 못한 돈은 다시 거성에 반환하였다고 해명하고 있다.

살피건대, 이 사건 출금액의 합계가 157억 4천만 원 상당인데, 피고인의 주장과 같

이 인출기간 동안, 피고인 및 피고인의 처 E의 계좌에서 계좌이체를 통하여 거성에 입금된 돈 27억 7천만 원 상당, E 계좌에서 대체입금으로 거성에 입금된 돈 26억 7천만 원 상당, 계열사 지원금으로 볼 수 있는 돈 12억 8천만 원 상당(원심판결 이유 무죄 부분 참조), 가지급금 반제(인출된 법인자금을 회사의 업무추진 등을 위해 사용하고 남은 돈을 다시 입금한 것)나 사무실 시재(피고인 A이 실제로 수령한 바 없이 거성에 현금 유보되어 있다가 다시 거성에 현금으로 입금된 것) 등으로 회계처리 되어 다시 거성 계좌에 입금된 돈 19억 4천만 원(가지급금 반제 17억 9천만 원 + 사무실 시재 1억 5천만 원) 상당, 세금납부액 4억 천만 원 상당, 거성 및 피고인 A 명의로 기부한 기부금 1억 3천만 원 상당에 관해서는 객관적인 증거에 의하여 피고인 A의 위 주장을 뒷받침하고 있다[피고인 A의 변호인이 당심에서 제출한 "항소이유보충서(2)"에 첨부된 참고자료(거성 인출 및 사용 일람표) 참조].

한편 위와 같이 거성에 입금된 돈이 이 사건 출금액과 관련이 없는 돈일 수도 있다는 의문이 들 수 있으나, 거성의 매출금은 전부 매출로 회계처리되고, 그 입금에서도 거성의 법인 계좌에 매출처(입금자)가 따로 표시되어 있어 위 돈과는 확연히 구별되며, 달리 거성의 업무영역 및 그에 따른 회사자금의 입·출금 등에 비추어 위 돈이 이 사건 출금액과 무관하다고 보기는 어렵다. 더욱이 검사는 기소 단계에서 법인계좌로 입금된 2,770,736,602원은 횡령금액에서 제외하였는데, E 계좌에서 대체입금으로 거성에 입금된 돈과 가지급금 반제나 사무실 시재를 이와 다르게 취급해야 할 이유를 제시하지 못하고 있다

또한 피고인 A은 이 사건 출금액 중 8억 5천만 원 상당을 E이 거성의 사업자금으로 사용하기 위해 차용한 각 차용금의 원리금변제에 사용하였다는 주장도 하고 있는바,

피고인 주장의 위 차용금이 거성의 사업자금으로 사용된 것이 사실이라고 한다면, 그 채무명의를 불문하고 그에 대한 이자를 지급하거나 원금을 변제하는 것은 거성의 이익을 위한 것으로 볼 여지도 있다.

미군기지 이전 감리 수주를 위해 G에게 78,000,000원이 지급되었고 그 중 55,000,000원은 계좌거래내역으로 증명되었고, M을 통하여 몽골에서 거성의 신규사업을 추진중이었는데 거기에도 위와 같이 인출한 돈이 사용되었을 것으로 보인다(당심증인 G, M의 증언).

(4) 소결론

피고인의 이와 같은 이 사건 출금액의 사용처에 관한 해명과 피고인 A의 1인 회사라고 할 수 있는 거성의 운영실태와 회계처리의 방식에다가, 이 사건 출금액이 5년 10개월 동안 1,078회에 걸쳐 500만 원 이상의 인출한 돈으로서, 피고인의 입장에서 그와 같은 각 인출행위에 일대일로 대응하는 출금목적 및 출금 후의 사용처에 대하여 일일이 설명하기는 곤란할 것으로 보이는 점(피고인 또한 기업회계에 관한 지식이나 소양이 부족하여 사용한 돈에 대한 증빙서류를 남기기 않았고, 거성의 운영실태에 비추어 피고인이 사용하는 회사자금에 대하여 내부적으로 지출승인 내지는 결재의 절차를 거치지 않는 것으로 보인다), 가지급금 지급이 상법상의 이사회 결의를 요하는 사항이 아닌 점 등을 보태어 보면, 피고인이 이 사건 출금액의 사용처에 관하여 어느 정도 납득 가능한 해명을 하고 있고 그에 부합하는 객관적인 자료도 있다고 할 것이므로, 앞서 본 횡령죄의 입증에 관한 법리에 따라 검사가 이 사건 개개의 출금에 대하여 피고인 A에게 불법영득의 의사가 있었다는 점을 구체적으로 입증해야 할 것이다.

그런데 아래 나)항과 같이 용도를 밝혀 불법영득의사가 인정되는 부분을 제외하고는 검사가 제출한 증거만으로는 피고인에게 피해자인 거성의 돈을 임의로 유용한다는 불법영득의사가 있었다고 보기는 어렵고, 달리 이를 인정할 증거가 없으므로, 이 부분 공소사실을 유죄로 인정한 원심의 판단은 사실을 오인하여 판결에 영향을 미친 위법이 있고, 피고인의 이 부분 주장은 이유 있다.

따라서 피고인 A의 이 부분 항소이유의 주장은 이유 있다.

나) 피고인 A의 주장을 받아들이지 않는 부분

피고인 A은 원심 이유부분에서 무죄로 판단한 계열사 지원금 1,288,720,000원 부분 외에도 원심판결 44쪽 별지 '계열사 지원금 내역'과 같은 계열사 지원금 합계 62,080,000원도 거성을 위해 사용한 것으로서, 이 부분 역시 횡령에 해당하지 않는다고 주장한다.

살피건대, 우선 피고인 A이 주장하는 원심판결문 44쪽 별지 "계열사 지원금 내역" 중 순번 1, 2, 3, 6, 7, 8, 10, 11, 13 내지 17, 19, 21, 22, 23의 경우는 각 보국, 보경 계좌로 입금한 당일 거성 계좌에서 출금된 내역(기소된 부분)이 없고 달리 기소되었다고 볼 근거가 없고, 순번 4, 5, 9, 18, 20의 경우는 각 보국, 보경 계좌로 입금한 당일 거성 계좌에서 출금된 내역(기소된 부분)을 초과하는 부분으로서 이에 대응하는 기소가 없고 달리 기소되었다고 볼 근거가 없으므로 별도로 판단할 필요가 없다(피고인 A의 변호인은 보충항소이유서에서 원심판결문 44쪽 별지 순번 3, 10, 14, 22의 거래일자를 원심의 주장 거래일자와 다르게 주장하였고, 당심에서는 보충항소이유서에 기재된 거래일자를 기준으로 판단해보니 순번 3, 10, 14, 22의 계열사지원금은 이에 대응하는 기소가 없다).

원심판결문 44쪽 별지 "계열사 지원금 내역"의 순번 12의 경우에는 같은 날 500만 원의 출금내역이 있고, 순번 24의 경우에는 700만 원의 출금내역이 존재하므로, 이 부분에 한해서 피고인의 위 주장에 관하여 살펴본다.

순번 12는 지원금의 액수(700만 원)보다 같은 날 출금액(500만 원)이 적으므로 출금액을 기준으로, 순번 24는 출금액(700만 원)보다 지원금(50만 원)이 적으므로 지원금 액수를 기준으로 하여 "2. 감사의 사실오인 및 법리오해 주장에 관한 판단 중 가. 계열사 지원금 부분(1,288,720,000원)"과 같은 이유로 유죄가 인정된다.

따라서 피고인 A의 이 부분 항소이유의 주장은 받아들이지 않는다.

4. 피고인 거성 및 감사의 피고인 거성에 대한 각 양형부당 주장에 관한 판단

이 사건 조세포탈 범행은 국가의 조세부과와 징수절차의 혼란을 초래하고 국가의 재정 손실을 가져올 뿐만 아니라 성실하게 세금을 납부하여 온 대다수의 국민들에게 박탈감을 안겨주고 국민경제를 교란시키는 결과를 초래하는 것으로서 사회정의에 현저히 반한다는 점에서 그 죄질이 가볍지 않은 점, 범행기간이 5년여에 이르고, 포탈세액의 합계가 26억여 원에 이르는 점 등 피고인에게 불리한 정성과 이 사건 포탈 세액 중 일부가 이미 납부되었고 나머지 부분 또한 거성 소유 내지 피고인 A의 재산이 압류되어 있어 상당 부분 납부될 것으로 보이는 점, 피고인이 잘못을 뉘우치며 향후에는 정상적인 회계처리를 할 것을 다짐하고 있는 점 등 피고인에게 유리한 정성과 그 밖에 이 사건 기록 및 변론에 나타난 양형의 조건이 되는 여러 가지 정성 등을 종합해 보면, 원심이 선고한 형은 적절하다고 보이므로, 피고인 거성 및 감사의 이 부분 항소이유는 이유 없다.

5. 결론

그렇다면 피고인 거성의 항소와 검사의 피고인 거성에 대한 항소는 이유 없으므로 형사소송법 제364조 제4항에 의하여 이를 각 기각하고, 원심판결 중 피고인 A에 대한 특정경제범죄가중처벌등에관한법률위반(횡령) 부분에 관한 피고인 A 및 검사의 각 항소는 일부 이유 있으므로, 이 부분과 특정범죄가중처벌등에관한법률위반(조세) 및 조세범처벌법위반 죄를 형법 제37조 전단의 경합범으로 보아 하나의 형을 선고한 원심판결 중 피고인 A에 대한 부분은 그대로 유지될 수 없어, 피고인 A 및 검사의 피고인 A에 대한 각 양형부당 주장에 관한 판단을 생략한 채 형사소송법 제364조 제6항에 의하여 원심판결 중 피고인 A에 대한 부분을 파기하고 변론을 거쳐 다시 다음과 같이 판결한다.

[다시 쓰는 판결 이유]

범죄사실

피고인은 1995년 6월경부터 각종 건축물설계 및 건축공사 책임감리업무 등을 목적으로 하는 주식회사 거성종합건축사사무소를 설립하고 2004년경 위 법인의 상호를 주식회사 거성이엔지건축사사무소로 변경하여 계속 위 법인의 경영 및 자금 관리 업무 등을 실제 총괄하여 왔음에도, 건축사 자격증이 없어 건축사사무소 대표이사가 될 자격이 없자 현재 건축사 D을 주식회사 거성이엔지건축사사무소의 대표이사로 내세운 채 자금 관리, 재무회계 등에서도 회사 서류의 외형상으로는 처인 관리이사 E을 최종 결재자로 결재하게 하면서 실제로는 자신이 위 법인을 총괄하여 운영하는 회장이다.

1. 특정경제범죄가중처벌등에관한법률위반(횡령)

피고인은 2004년경부터 당시 관리이사(현재 부회장)이던 E 및 당시 총무부장(현재 부사장)이던 F과 함께 각종 용역 수주, 인허가 로비 등을 위한 비자금 조성, 법인 자금

의 개인적 유용 등 목적으로 업무상 보관 중이던 주식회사 거성이엔지건축사사무소의 법인 자금을 지속적으로 대부분 1회 500만 원 이상 현금 인출하거나 일부는 E 또는 피고인 본인 계좌로 송금하는 방식으로 임의로 빼돌리면서 재무제표 공시나 법인세 신고시 이를 각종 비용으로 허위 계상하는 수법 등으로 이를 은폐하기로 공모하였다.

그에 따라 피고인은 2007. 1. 8.경 부산 부산진구 부전동 *** 소재 주식회사 거성이엔지건축사사무소 사무실에서 E에게 지시하여 위 법인 계좌에 업무상 보관 중이던 1,000만 원을 현금으로 인출, 임의로 빼돌려 법인 목적 외의 용도로 사용하여 이를 횡령한 것을 비롯하여 그때부터 2009. 3. 31.경까지 사이에 별지 범죄일람표 (1) 기재와 같이 업무상 보관 중이던 피해자 주식회사 거성이엔지건축사사무소의 자금 합계 1,294,220,000원(1심 무죄부분 1,288,720,000원 + 3다.2)나) 부분 5,500,000원)을 현금으로 인출하여 횡령하였다.

2. 특정범죄가중처벌등에관한법률위반(조세) 및 조세범처벌법위반

이 법원이 인정하는 이 부분 범죄사실은 원심판결 범죄사실 1.의 나.항과 같으므로, 형사소송법 제369조에 의하여 이를 그대로 인용한다.

증거의 요지

이 법원이 인정하는 증거의 요지는 원심판결 이 부분 증거의 요지에 '당심 증인 G, M의 법정증언'을 추가하는 외에는 원심판결의 기재와 같으므로 형사소송법 제369조에 의하여 이를 그대로 인용한다.

법령의 적용

1. 범죄사실에 대한 해당법조 및 형의 선택

특정경제범죄 가중처벌 등에 관한 법률 제3조 제1항 제2호, 형법 제356조, 제355조

제1항, 제30조(업무상횡령의 점, 포괄하여), 각 구 특정범죄 가중처벌 등에 관한 법률 (2010. 1. 1. 법률 제9919호로 개정되기 전의 것) 제8조 제1항 제2호, 제2항, 구 조세법 처벌법(2010. 1. 1. 법률 제9919호로 개정되기 전의 것, 이하 같다) 제9조 제1항 제3호, 형법 제30조(2007, 2008 과세연도 법인세 포탈의 점, 징역형과 벌금형의 필요적 병과), 각 조세법 처벌법 제3조 제1항 제1호, 형법 제30조(2009, 2010 과세연도 법인세 포탈의 점, 징역형 선택), 특정범죄 가중처벌 등에 관한 법률 제8조 제1항 제2호, 제2항, 조세법 처벌법 제3조 제1항, 형법 제30조(2011 과세연도 법인세 포탈의 점, 징역형과 벌금형의 필요적 병과)

[검사는 업무상횡령의 점에 대하여 특정경제범죄 가중처벌 등에 관한 법률 제3조 제1항 제1호, 형법 제356조, 제355조 제1항을 적용하여 기소하였으나, 법원은 공소사실의 동일성이 인정되는 범위 내에서 공소가 제기된 범죄사실보다 가벼운 범죄사실이 인정되는 경우에, 그 심리의 경과 등에 비추어 볼 때 피고인의 방어에 실질적인 불이익을 주지 아니한다면 공소장변경 없이 직권으로 가벼운 범죄사실을 인정할 수 있으므로, 공소장변경 없이 직권으로 특정경제범죄 가중처벌 등에 관한 법률 제3조 제1항 제2호, 형법 제356조, 제355조 제1항을 적용한다]

1. 경합범가중

형법 제37조 전단, 제38조 제1항 제2호, 제3호, 제50조[형 및 죄질이 가장 무거운 2011 과세연도 법인세 포탈에 의한 특정범죄가중처벌등에관한법률위반(조세)죄에 정한 형에 경합범가중을 한 징역형과 각 특정범죄가중처벌등에관한법률위반(조세)죄에 정한 벌금형의 합산액(구 조세법 처벌법 제4조 제1항 본문, 조세법 처벌법 제20조에 의하여 형법 벌금경합에 관한 제한가중규정이 배제되므로)을 병과]

1. 작량감경

형법 제53조, 제55조 제1항 제3호, 제6호(뒤에서 보는 유리한 정상 참작)

1. 노역장유치

형법 제70조, 제69조 제2항

1. 가납명령

형사소송법 제334조 제1항

양형의 이유

이 사건 횡령 범행은 피고인이 실질적으로 경영하는 거성의 법인자금을 계열사 지원금 명목으로 현금으로 출금하여 횡령한 것으로 횡령액이 12억 9,000여만 원에 이르는 거액이고 범행기간도 5년여에 이르러 죄질이 무거운 점, 이 사건 각 조세포탈 범행은 피고인이 거성의 법인세를 신고하는 과정에서 각종 비용을 과다계상하는 적극적인 방법으로 법인세 합계 26억여 원을 포탈한 것으로 범행경위, 방법, 횡수, 포탈세액 등에 비추어 죄질이 무겁고, 이와 같은 조세포탈 범행은 국가의 조세징수 질서를 어지럽히고 조세징의를 심각하게 훼손시키는 점 등 피고인에게 불리한 정상과 피고인이 동종범죄로 처벌받은 전력이 없는 점, 횡령 범행의 피해 회사인 거성은 피고인이 운영하는 1인 회사에 해당하는 점, 피고인이 계열사의 운영자금으로 사용하기 위해 이 사건 횡령 범행이 이루어진 것으로서 범행경위에 다소나마 참작할 만한 사정이 있고, 실제로 횡령액 대부분이 계열사의 운영자금으로 사용된 것으로 보이는 점, 이 사건 포탈 세액 중 일부가 이미 납부되었고 나머지 상당 부분 또한 조만간 납부될 것으로 보이는 점, 피고인의 건강상태가 좋지 않은 점 등 피고인에게 유리한 정상과 그 밖에 피고인의 연령, 성행, 가족관계 등 기록에 나타난 제반 양형 조건들을 두루 참작하여 주문과 같이

형을 정한다.

무죄부분

1. 공소사실의 요지

피고인은 판시 범죄사실 제1항 기재와 같은 방법으로 별지 "무죄 부분 일람표" 기재와 같이 업무상 보관 중이던 피해자 거성의 자금 합계 11,675,777,621원(11,275,777,621원 + 400,000,000원)을 횡령하였다.

2. 판단

원심 거시 증거들에 의하면 별지 "무죄 부분 일람표" 기재와 같이 피고인이 거성의 계좌에서 돈을 출금한 사실이 인정되나, "2.나. 검사의 사실오인 및 법리오해 주장에 대한 판단"과 "3.다.2)가). 피고인 A의 사실오인 및 법리오해 주장에 관한 판단"과 같은 이유로 피고인이 이를 불법영득의 의사로써 횡령하였다고 보기 어렵고, 달리 이를 인정할 증거가 없다.

따라서 이 부분 공소사실은 범죄사실의 증명이 없는 경우에 해당하여 형사소송법 제 325조 후단에 의하여 무죄를 선고하여야 할 것이나, 이와 일죄의 관계에 있는 판시 범죄사실 제1항의 특정경제범죄가중처벌등에관한법률위반(횡령)죄를 유죄로 인정한 이상 따로 주문에서 무죄를 선고하지 아니한다.

재판장 판사 문형배 _____

 판사 박준용 _____

관사 반명동 _____

범죄일람표 (1)

날짜	인출금액(원)	입금된 계열사
2007-01-08	10,000,000	보국
2007-01-10	2,000,000	보국
2007-01-11	6,000,000	보국
2007-01-15	6,000,000	보국
2007-01-19	11,400,000	보국
"	5,000,000	보경
2007-01-22	2,600,000	보국
2007-01-24	1,500,000	보국
2007-01-29	7,000,000	보국
2007-02-02	4,000,000	보국
2007-02-05	1,000,000	보경
2007-02-12	11,000,000	보국
"	9,000,000	보경
2007-02-14	6,000,000	보국
2007-02-16	10,000,000	보국
2007-02-23	2,000,000	보경
2007-03-06	2,000,000	보경
2007-03-07	8,000,000	보경
"	3,000,000	보국
2007-03-12	9,000,000	보경
2007-03-13	7,000,000	보국
2007-03-20	11,000,000	보경
2007-03-22	4,000,000	보국
2007-03-26	10,000,000	보경
"	16,000,000	보국
2007-03-30	13,000,000	보국
2007-04-02	5,000,000	보국
2007-04-05	1,000,000	보경
2007-04-06	14,000,000	보국
2007-04-10	8,000,000	보국
"	9,000,000	보경
2007-04-16	2,000,000	보경
"	2,000,000	보국
2007-04-17	5,000,000	보국
2007-04-19	2,000,000	보국
2007-04-20	13,000,000	보경
"	3,000,000	보국

2007-04-23	2,000,000	보경
2007-04-25	29,000,000	보국
"	15,000,000	보경
2007-04-26	2,000,000	보경
2007-04-30	1,000,000	보국
2007-05-10	13,000,000	보국
2007-05-14	6,000,000	보국
2007-05-15	3,000,000	보국
"	17,000,000	보국
2007-05-16	1,000,000	보경
"	17,000,000	보국
2007-05-17	3,000,000	보국
2007-05-18	4,000,000	보경
2007-05-21	12,000,000	보국
2007-05-23	5,000,000	보경
2007-05-29	6,000,000	보국
2007-05-31	2,000,000	보국
2007-06-04	13,000,000	보국
2007-06-05	8,000,000	보국
2007-06-11	9,000,000	보국
2007-06-13	6,000,000	보경
2007-06-25	4,000,000	보경
2007-06-26	5,000,000	보국
2007-06-27	9,000,000	보경
2007-06-28	6,000,000	보경
"	6,000,000	보국
2007-06-29	18,000,000	보경
2007-07-02	1,000,000	보국
2007-07-03	3,000,000	보국
2007-07-10	21,000,000	보경
"	12,000,000	보국
2007-07-11	21,000,000	보국
2007-07-23	2,000,000	보경
2007-07-26	16,000,000	보경
"	16,000,000	보국
2007-07-31	7,000,000	보경
"	23,000,000	보국
2007-08-01	5,500,000	보경
2007-08-07	5,000,000	보경
2007-08-09	13,000,000	보경
2007-08-10	9,000,000	보경

2007-08-21	3,000,000	보경
2007-08-27	1,000,000	보국
2007-08-31	5,500,000	보국
2007-09-05	6,000,000	보국
2007-09-10	2,000,000	보국
2007-09-12	5,000,000	보국
2007-09-14	10,820,000	보경
2007-10-05	6,000,000	보국
2007-10-08	6,000,000	보국
2007-10-10	4,000,000	보국
2007-10-12	8,000,000	보국
2007-10-16	4,000,000	보국
2007-10-22	14,000,000	보국
2007-10-31	1,000,000	보국
2007-11-05	6,000,000	보국
2007-11-12	12,000,000	보국
2007-11-15	12,000,000	보국
2007-11-20	13,000,000	보국
2007-11-26	4,000,000	보국
2007-11-28	7,000,000	보국
2007-11-30	500,000	보국
2007-12-05	8,000,000	보국
2007-12-20	14,000,000	보국
2007-12-24	1,000,000	보경
2007-12-26	10,000,000	보경
2007-12-27	2,000,000	보국
2008-01-07	7,000,000	보국
2008-01-10	10,000,000	보국
2008-01-15	1,500,000	보국
2008-01-21	14,000,000	보국
2008-01-23	6,000,000	보경
2008-01-30	5,000,000	보국
2008-02-04	6,000,000	보국
2008-02-05	6,000,000	보국
2008-02-11	7,000,000	보경
"	9,000,000	보국
2008-02-20	14,000,000	보국
2008-02-21	10,000,000	보국
2008-02-25	6,500,000	보경
2008-02-29	4,000,000	보국
2008-03-05	6,000,000	보국
2008-03-10	8,000,000	보국

2008-03-24	2,500,000	보경
2008-03-25	1,000,000	보국
2008-03-26	10,000,000	보경
2008-03-28	2,000,000	보국
2008-		
2008-03-31	14,000,000	보국
"	2,000,000	보경
2008-04-02	4,000,000	보국
2008-04-07	5,000,000	보국
2008-04-08	1,000,000	보국
2008-04-17	9,000,000	보국
2008-04-21	15,000,000	보국
2008-04-28	10,000,000	보국
2008-05-02	1,000,000	보경
2008-05-06	1,000,000	보경
"	14,000,000	보국
2008-05-15	7,000,000	보경
2008-05-23	8,000,000	보경
2008-05-26	3,500,000	보경
2008-05-29	14,000,000	보국
2008-06-04	1,000,000	보국
2008-06-13	4,000,000	보경
"	2,000,000	보국
2008-06-16	8,000,000	보경
2008-06-23	4,000,000	보경
2008-06-25	16,000,000	보국
2008-06-26	6,000,000	보경
"	3,000,000	보국
2008-06-27	3,000,000	보국
2008-07-01	4,500,000	보국
2008-07-03	4,000,000	보국
2008-07-04	2,000,000	보국
2008-07-17	16,000,000	보경
2008-07-18	8,000,000	보경
2008-07-21	2,000,000	보경
"	5,000,000	보국
2008-07-23	11,000,000	보경
2008-07-24	3,000,000	보경
2008-08-05	500,000	보경
2008-08-11	1,500,000	보경
"	6,500,000	보국
2008-08-18	11,000,000	보경

"	3,000,000	보경
"	1,000,000	보국
2008-08-20	12,000,000	보국
2008-08-25	12,000,000	보경
2008-08-27	3,000,000	보국
2008-08-29	8,000,000	보국
"	3,000,000	보경
2008-09-05	1,000,000	보경
"	6,000,000	보국
2008-09-10	2,000,000	보경
"	1,000,000	보국
2008-09-30	5,000,000	보경
2008-10-10	12,000,000	보국
2008-10-21	500,000	보국
2008-10-27	12,000,000	보국
2008-11-03	1,000,000	보국
2008-11-14	3,000,000	보국
2008-12-01	6,000,000	보국
2008-12-02	4,000,000	보국
2008-12-10	7,500,000	보경
"	2,000,000	보국
2008-12-30	3,000,000	보국
2009-01-08	2,000,000	보경
2009-01-22	8,000,000	보국
2009-01-30	5,000,000	보경
2009-02-10	5,000,000	보경
"	3,000,000	보국
2009-02-23	5,000,000	보경
2009-03-06	6,000,000	보국
2009-03-31	2,400,000	보경
합계(원)	1,294,220,000	

범죄일람표(2)
- 법인세 포탈세액 -

법인명 : ㈜거성이엔지건축사사무소

(단위 : 원)

계정과목	2007년	2008년	2009년	2010년	2011년	합계
복리후생비(용역)	675,650,000	599,821,530	486,726,550	508,666,089	736,000,000	3,006,864,169
여비교통비(용역)	539,000,000	611,807,399	388,197,373	427,094,158	521,000,000	2,487,098,930
통신비(용역)	50,000,000	60,000,000	47,889,530	49,167,000	73,000,000	280,056,530
전력비(용역)					4,000,000	4,000,000
수선비(용역)	100,000,000	110,000,000	80,000,000	80,000,000	178,000,000	548,000,000
차량유지비(용역)	180,000,000	210,000,000	150,524,000	213,784,644	391,524,670	1,145,833,314
교육훈련비(용역)	50,000,000					50,000,000
도서인쇄비(용역)	200,000,000	210,000,000		20,000,000	40,000,000	470,000,000
협회비(용역)				20,000,000		20,000,000
사무용품비(용역)	107,000,000	160,000,000	93,377,559	89,297,700	148,000,000	597,675,259
소모품비(용역)	350,000,000	410,228,990	304,009,447	269,680,000	452,000,000	1,785,918,437
지급수수료(용역)	200,000,000	209,955,000				409,955,000
잡비(용역)	38,154,754	50,000,000				88,154,754
광고선전비(용역)	30,000,000			8,000,000	20,000,000	58,000,000
여비교통비(손익)				20,000,000	30,000,000	50,000,000
통신비(손익)				5,000,000	15,000,000	20,000,000
수선비(손익)					10,000,000	10,000,000
수도광열비(손익)				1,000,000		1,000,000
차량유지비(손익)				6,000,000	40,000,000	46,000,000
운반비(손익)				1,000,000		1,000,000
도서인쇄비(손익)				10,000,000	20,000,000	30,000,000
협회비(손익)					18,251,643	18,251,643
사무용품비(손익)				10,000,000	20,000,000	30,000,000
소모품비(손익)					40,000,000	40,000,000
지급수수료(손익)				129,600,000		129,600,000
건물관리비(손익)						-
광고선전비(손익)				28,580,000	13,000,000	41,580,000
잡비(손익)				5,000,000	10,000,000	15,000,000
가공경비 합계	2,519,804,754	2,631,812,919	1,550,724,459	1,901,869,591	2,779,776,313	11,383,988,036
법인세 포탈세액	629,951,189	657,917,625	341,159,381	418,411,310	611,550,789	2,658,990,294

무죄 부분 일람표

거래은행 : 국민은행

(단위 : 원)

계좌주명	계좌번호	거래일	거래구분	출금금액	입금금액	비고
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070102	현금출금	12,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070103	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070105	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070108	현금출금	5,500,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070109	현금출금	35,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070110	현금출금	26,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070111	현금출금	20,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070111	현금출금	5,480,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070112	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070115	현금출금	2,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070119	현금출금	23,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070122	현금출금	15,800,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070123	현금출금	10,090,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070124	현금출금	6,500,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070124	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070125	현금출금	6,330,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070129	현금출금	26,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070130	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070131	현금출금	27,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070202	현금출금	1,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070205	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070206	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070207	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070209	현금출금	5,900,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070212	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070213	현금출금	25,800,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070213	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070213	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070214	현금출금	24,480,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070214	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070215	현금출금	32,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070222	현금출금	9,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	981801-01-000507	20070223	현금출금	9,680,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070223	현금출금	5,800,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070228	현금출금	12,176,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070302	현금출금	16,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070305	현금출금	20,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070305	현금출금	5,069,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070306	현금출금	59,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070307	현금출금	600,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070309	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지컨축사사무소	552401-01-000167	20070312	현금출금	11,000,000		현금

(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080704	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080704	인터넷출금	5,548,520		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080708	현금출금	9,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080711	현금출금	5,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080714	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080715	현금출금	6,700,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080715	현금출금	5,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080718	현금출금	8,400,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080721	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080721	인터넷출금	5,548,520		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080722	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080723	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080724	현금출금	2,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080725	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080730	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080731	현금출금	23,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080731	현금출금	14,490,140		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080731	현금출금	13,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080731	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080805	현금출금	4,700,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080808	현금출금	9,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080811	현금출금	2,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080814	현금출금	10,201,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080818	현금출금	1,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080818	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080822	현금출금	16,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080827	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080828	인터넷출금	33,693,315		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080828	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080829	현금출금	9,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080829	현금출금	7,600,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080829	인터넷출금	5,540,860		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080901	현금출금	5,150,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080904	현금출금	11,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080905	현금출금	16,910,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080905	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080905	현금출금	11,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080908	인터넷출금	122,800,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20080908	현금출금	13,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080910	현금출금	3,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080911	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080912	인터넷출금	11,081,720		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080912	인터넷출금	9,565,700		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080916	현금출금	9,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080930	현금출금	8,150,000		현금

(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090430	인터넷입금		10,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090506	현금출금	12,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090507	현금출금	9,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090508	현금출금	8,448,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090512	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090515	현금출금	16,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20090519	인터넷출금	130,000,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090522	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090526	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090526	인터넷출금	5,589,690		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090529	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090601	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090605	현금출금	16,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090605	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090605	인터넷출금	5,589,690		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090608	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090612	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090615	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090619	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090626	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090630	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090703	현금출금	19,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090703	현금출금	16,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090708	현금출금	19,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090710	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090723	현금출금	12,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090729	인터넷출금	50,000,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090729	대체입금		100,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090730	현금출금	5,380,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090731	현금출금	12,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090803	현금출금	13,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090804	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090805	현금출금	18,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090806	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20090814	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090817	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090817	대체입금		426,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090820	현금출금	14,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090821	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090824	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090826	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090827	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090831	현금출금	9,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090902	현금출금	14,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20090903	인터넷출금	100,000,000		김학실(계좌이체)

(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091211	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091216	인터넷출금	11,179,380		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091216	인터넷출금	9,638,940		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091217	현금출금	9,800,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091221	현금출금	5,400,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091223	현금출금	7,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091223	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091224	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091228	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091228	대체입금		70,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091229	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091231	현금출금	31,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091231	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20091231	현금출금	5,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100105	현금출금	14,330,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100106	현금출금	30,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100108	현금출금	28,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100108	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100111	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100114	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100118	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100125	인터넷출금	7,450,044		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100125	현금출금	6,160,650		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100129	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100201	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100204	현금출금	9,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100209	현금출금	6,600,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100210	현금출금	5,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100211	현금출금	11,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100212	현금출금	9,300,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100219	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100219	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20100302	현금출금	7,950,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100302	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100305	현금출금	12,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100305	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100311	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100312	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100312	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100315	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100316	현금출금	32,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100318	현금출금	25,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100319	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100322	현금출금	5,400,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100322	현금출금	5,000,000		현금

(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100329	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100331	인터넷	300,000,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100331	현금출금	5,150,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100401	인터넷	80,800,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100401	현금출금	20,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100402	대체출금	30,000,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100402	현금출금	27,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100402	현금출금	5,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100402	대체입금		110,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100402	현금입금		5,500,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100405	현금출금	20,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100405	현금출금	14,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100405	대체입금		110,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100408	현금출금	5,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100409	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100412	현금출금	7,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100416	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100416	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100420	현금출금	7,400,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100423	현금출금	11,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100427	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100428	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100429	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100430	현금출금	33,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100430	현금출금	6,270,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100504	현금출금	16,280,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100506	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100507	현금출금	8,600,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100510	현금출금	5,500,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20100512	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20100513	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100514	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100519	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100519	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100520	현금출금	13,700,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100524	현금출금	28,200,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100525	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100527	인터넷	100,000,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100528	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100531	현금출금	5,150,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100601	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100603	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100604	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100610	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20100610	현금출금	5,000,000		현금

(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110608	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20110610	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110610	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110613	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110614	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20110616	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110621	인터넷	100,000,000		신재철(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110623	대체입금		184,286,602	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110624	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20110629	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20110629	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110630	인터넷	20,000,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110705	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110706	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110707	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20110711	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110713	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110718	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110719	현금출금	18,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110721	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110722	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110726	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110728	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110801	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110801	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110802	현금출금	20,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110803	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110803	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110804	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110809	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110810	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110810	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110811	현금출금	20,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110816	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110816	타행환		100,000,000	신재철(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110819	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20110823	현금출금	12,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20110826	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110830	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110901	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110902	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110908	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110908	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110909	인터넷	24,977,110		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110916	현금출금	6,000,000		현금

(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110920	현금출금	16,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20110928	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111004	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111005	현금출금	16,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111006	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111007	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111011	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111012	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111014	현금출금	9,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111019	인터넷	150,000,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111019	현금출금	12,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111019	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111020	인터넷	51,614,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111020	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111024	현금출금	19,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111024	인터넷	7,500,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111025	현금출금	18,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111026	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111027	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111104	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111107	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111111	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111116	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20111118	현금출금	7,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	552401-01-000167	20111121	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111123	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111125	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111202	현금출금	12,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111207	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111209	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111212	현금출금	6,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111213	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111219	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111227	현금출금	5,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111229	현금출금	10,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20111230	대체입금		380,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120103	인터넷	320,000,000		김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120103	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120103	대체입금		320,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120104	현금출금	8,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120106	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120109	현금출금	18,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120110	현금출금	15,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120111	현금출금	19,000,000		현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120112	인터넷	43,877,668		신재철(계좌이체)

(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120709	인터넷	-	10,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120710	인터넷	10,000,000	-	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120710	현금출금	9,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120712	인터넷	100,000,000	-	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120713	현금출금	5,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120713	대체입금	-	140,000,000	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120719	현금출금	5,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120719	현금출금	5,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120723	현금출금	9,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120724	현금출금	7,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120727	현금출금	9,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120806	현금출금	7,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120809	현금출금	12,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-000507	20120810	현금출금	10,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120813	인터넷	122,500,000	-	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120814	현금출금	5,400,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120820	현금출금	5,630,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120822	현금출금	5,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120823	현금출금	17,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120905	현금출금	6,500,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120906	현금출금	8,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120907	현금출금	6,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120910	현금출금	15,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120911	인터넷	30,000,000	-	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120911	현금출금	5,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120913	현금출금	10,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-000507	20120920	현금출금	6,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120924	인터넷	10,000,000	-	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-000507	20120925	현금출금	5,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120927	현금출금	6,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120928	인터넷	35,012,900	-	신재철(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120928	인터넷	20,064,490	-	김학실(계좌이체)
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120928	현금출금	11,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20120928	현금출금	5,150,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20121005	현금출금	15,000,000	-	현금
(주)거성이엔지건축사사무소	981801-01-006455	20121012	현금출금	8,000,000	-	현금
합계				14,046,514,223	2,770,736,602	
횡령액				11,275,777,621		

부가가치세 납부						
(주)거성이엔지건축사사무소	552437-01-006643	20080723	현금출금	400,000,000		현금

무죄부분 총합계 11,675,777,621