

문제에서 답안의 분량을 제한한 경우 제한된 분량을 초과한 부분은 채점에서 고려하지 않으므로 유의하시기 바랍니다.

**【문제 1】 (14점)**

다음을 읽고 물음에 답하시오. 각 물음은 서로 독립적이다.

(주)한국유통은 외국에서 농수산물을 수입하여 국내에 판매하는 업체로 20X1년 초에 설립되었다. 회사는 설립이후 몇 년 동안 지속적인 성장을 거듭하였으며 20X6년 초에는 한국증권거래소에 주식을 상장하였다.

그런데 20X7년부터 외국식자재에 대한 불신, 광우병 파동 및 환율 상승 등이 겹치면서 (주)한국유통의 수익성은 급격히 악화되기 시작하였으며, 20X8년에는 대규모 적자를 보고하게 되었다. 또한 20X8년 중에는 재무담당이사가 자금을 횡령하여 중국으로 도주하는 사건이 발생하기도 하였다. 이런 여러 이유 때문에 20X9년 3월말 현재 (주)한국유통의 주가는 20X8년 말 대비 40%나 하락하였다. 또한 회사는 운전자금 부족으로 추가자금 조달이 필요하나 자금조달도 쉽지 않은 상황이다.

(주)한국유통에 대한 외부감사는 회사 설립 당시인 20X1년부터 대한회계법인이 담당하고 있으며 지금까지의 감사의견은 모두 적정의견이었다.

(주)한국유통의 이사회는 20X9년부터 외부감사인을 교체하기로 결정하였다. (주)한국유통은 현재 대표이사의 대학동창이 대표로 있는 백두회계법인과 접촉하고 있다.

(물음 1) 20X9년 5월에 (주)한국유통의 투자자들은 (주)한국유통이 20X8년에 대규모 적자를 보고하였음에도 불구하고 감사인이 적정의견을 제시하여 이를 믿고 투자하였다가 상당한 손해를 보았으므로 이를 배상하라고 대한회계법인을 상대로 소송을 제기하였다. 이러한 투자자들의 주장은 타당한가? 답변에 대한 근거도 함께 2줄 이내로 서술하시오.

<답안 양식>

타당성 여부	답변에 대한 근거

(물음 2) 20X9년 4월에 (주)한국유통은 대한회계법인이 20X8년 내부통제제도 평가과정에서 종업원의 횡령사실을 적발해내지 못해 회사가 손해를 입게 되었다는 이유로 대한회계법인을 상대로 손해배상 청구소송을 제기하였다. 이러한 (주)한국유통의 주장은 타당한가? 답변에 대한 근거도 함께 2줄 이내로 서술하시오.

<답안 양식>

타당성 여부	답변에 대한 근거

(물음 3) 대한회계법인은 20X6년에 (주)한국유통에 대한 담당이사를 교체하였다. 그 이유는 동일한 이사로 하여금 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 행하게 할 수 없기 때문이다. 이와 같은 담당이사 강제 교체제도가 감사품질에 미치는 긍정적인 영향과 부정적인 영향을 각각 2줄 이내로 서술하시오.

<답안 양식>

긍정적 영향	
부정적 영향	

(물음 4) (주)한국유통은 20X9년에 백두회계법인을 외부감사인으로 선임하기 위해서 어떤 절차를 거쳐야 하는가?

(물음 5) 백두회계법인은 (주)한국유통과의 감사계약을 체결하기 전에 전임감사인인 대한회계법인과의 의견 교환을 통하여 경영자의 정직·성실성, 감사인 교체 사유 및 회사와 감사인간 의견불일치 사항 등을 파악할 필요가 있다.

전임감사인과의 의견교환을 통한 정보수집 외에 백두회계법인이 감사계약 체결 전에 추가적으로 검토해야 할 사항을 4가지만 기술하시오.

(물음 6) 최근 투자자 및 채권자들이 감사인을 상대로 손해배상청구소송을 제기하는 사례가 증가함에 따라 백두회계법인은 감사로 인한 미래 기대손실을 최소화하고자 다양한 노력을 기울이고 있다.

감사수입 단계에서 백두회계법인이 소송위험이 높은 고객에 대하여 미래의 손해배상 등으로 인한 손실을 감소시키기 위해 취할 수 있는 방안을 2가지만 제시하시오.

(물음 7) 백두회계법인이 (주)한국유통과 감사계약을 체결하기로 하였다고 가정하자. 백두회계법인은 (주)한국유통에 대한 목표감사위험수준을 어느 정도(높게, 중간, 낮게)로 설정하겠는가? 답변에 대한 이유도 함께 2줄 이내로 서술하시오.

<답안 양식>

목표감사위험수준	답변에 대한 근거

**【문제 2】 (15점)**

한라회계법인은 (주)상록의 20X8년 재무제표에 대한 외부감사를 수행하고 있다. (주)상록의 감사를 담당하는 담당이사는 박명확 회계사이며, 박명확 회계사 외 4명의 회계사가 기말감사에 참여하고 있다. 다음은 주요 계정에 대한 감사업무 배정 현황이다.

회계사	담당 계정
김현금	현금및현금성자산, 장단기차입금, 미수이자, 미지급이자, 이자수익, 이자비용
박재고	채고자산, 매입채무, 매출원가
서채권	매출채권, 매출, 단기금융상품, 투자자산
이유형	유형자산, 무형자산, 감가상각비

(물음 1) 현금및현금성자산 계정의 감사를 담당하고 있는 김현금 회계사는 정기예금에 대하여 회사가 제시한 통장원본 및 예금잔액증명서를 확인하는 것으로 정기예금에 대한 감사절차를 완료하였다. 정기예금에 대한 감사와 관련하여 김현금 회계사가 취한 절차의 문제점을 지적하고(2줄 이내로 작성), 김현금 회계사가 추가적으로 확인해야 할 정기예금 관련정보를 3가지만 기술하시오.

<답안 양식>

문제점	
추가로 확인할 정보	1. 2. 3.

(물음 2) 박재고 회계사는 (주)상록의 채고자산 및 매출원가에 대한 감사를 담당하고 있다. 박재고 회계사는 20X8년에 비하여 20X9년에 매출액은 큰 변동이 없으나 채고자산회전율이 급격히 감소한 사실을 발견하였다. 박재고 회계사가 특히 관심을 기울여야 할 사항을 2가지만 기술하시오.

# 회계감사

(물음 3) 매출채권 계정에 대한 감사를 담당하고 있는 서채권 회계사는 거래처에 대해 적극적조회서를 발송하였으나 회신이 없자 2차조회서를 발송하였다. 그러나 서채권 회계사는 2차 조회에서도 아무런 회신을 받지 못하여 조회처 담당자와 접촉을 시도하였으나 연락이 되지 않았다.

위 상황에서 서채권 회계사가 취할 수 있는 대체적인 감사절차를 2가지만 기술하시오.

(물음 4) 유형자산 계정에 대한 감사를 담당하고 있는 이유형 회계사는 당기 중 신규로 취득한 건물에 대하여 다음과 같은 감사절차를 취했다.

- 부동산매매계약서 및 실물확인
- 취득원가의 적정성 검증
- 감가상각비의 적정성 검증
- 자본적 지출과 수익적 지출에 대한 회계처리의 적정성 확인
- 평가의 필요성 검토

위의 감사절차를 통해 확인된 경영자의 주장 외에 이유형 회계사가 신규취득건물에 대하여 추가적으로 확인해야 할 경영자의 주장을 2가지 기술하고, 그러한 경영자의 주장을 확인하기 위한 감사절차를 기술하시오.

<답안 양식>

경영자 주장	감사절차
1.	
2.	

(물음 5) 매입채무 계정의 감사를 담당하고 있는 박재고 회계사는 매입채무의 완전성에 특히 관심을 갖고 감사를 수행하고 있다. 매입채무의 완전성을 확인하기 위하여 박재고 회계사는 다음과 같은 감사절차를 수행하였다.

- 주된 거래처임에도 불구하고 매입채무 잔액이 거의 없거나 적은 거래처를 표본으로 선정하여 조회서를 보냄
- 재무상대표(대차대조표)일 이후 일정기간 동안 청구된 거래명세서, 세금계산서 등 청구서를 검토함

박재고 회계사가 수행한 상기의 감사절차 이외에 매입채무의 완전성을 확인하기 위한 추가적인 감사절차를 2가지만 기술하시오.

(물음 6) (주)상록은 현재 계속기업으로서의 존속 능력에 유의적인 의문을 초래할 수 있는 중요한 소송 사건에 피소되어 있으며, 소송에서의 승패여부는 불확실하다. 이에 (주)상록의 담당이사인 박명확 회계사는 (주)상록이 계속기업으로서 존속할 수 있을 지 여부에 대한 평가를 하고 있다. 다음 각 상황별로 박명확 회계사가 제시해야 할 감사의견의 종류 및 특기사항 기재여부를 결정하시오.

상황	내용
1	계속기업의 가정은 타당하며, (주)상록은 소송관련 내용을 주석으로 기재하였다.
2	계속기업의 가정은 타당하지만 (주)상록은 소송관련 내용을 주석으로 기재하지 않았다.
3	계속기업의 가정이 타당하지 않다

<답안 양식>

상황	감사의견	특기사항 기재여부
1		
2		
3		

**【문제 3】 (19점)**

갑(주)는 20X8년 12월 31일 현재 을(주)의 지분을 100%(20X3년 2월 12일 일괄취득), 병(주)의 지분을 100%(20X8년 4월 7일 일괄취득) 소유하고 있다. 갑(주)는 20X3년부터 연결재무제표를 작성해 오고 있다. 특히 병(주)의 경우 사업영역을 확장하기 위하여 20X8년 4월 7일 지분의 100%를 일괄하여 취득한 것이다.

또한 갑(주), 을(주), 병(주)는 모두 비상장법인으로 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 따른 외부감사 대상이며, 한국채택국제회계기준을 채택하지 않고 있다. 다음은 갑(주), 을(주), 병(주)의 재무 관련 자료이다.

구 분	갑(주)재무제표 (개별)	을(주)재무제표 (개별)	병(주)재무제표 (개별)
	감사받은 재무제표 (20X8.12.31 기준)	검토받은 재무제표 (20X8.12.31 기준)	감사받지 아니한 재무제표 (20X8.12.31 기준)
당해연도 자산총계	320억원	152억원	103억원
당해연도 매출액	250억원	70억원	80억원
당기순이익	30억원	5억원	5억원
감사(검토)인	A회계법인	B회계법인	-
감사(검토) 의견	적정의견	한정 (사유: 2억원의 재고자산과 당기순이익의 과대계상)	-
지배회사와 종속회사간의 내부거래	없음	없음	없음

갑(주)는 재무제표와 연결재무제표를 작성하여 A회계법인에게 회계감사를 받기로 하였다. 또한 갑(주)와 A회계법인은 갑(주) 주거래은행의 요구 조건을 충족하기 위하여 재무제표에 대한 감사 보고서와 연결재무제표에 대한 감사보고서를 20X9년 3월 10일까지 감사인이 회사에 제출 하도록 계약을 체결하였다.

을(주)와 병(주)는 모두 결산일이 20X8년 6월 30일 으로서 갑(주)의 결산일과 서로 상이하기 때문에 20X8년 12월 31일 현재의 가결산재무제표를 작성하였다. 또한 을(주)는 가결산재무제표 (20X8.12.31 기준)를 B회계법인으로부터 검토받아 갑(주)와 갑(주)의 감사인에게 제출하였다. 그리고 병(주)는 가결산재무제표(20X8.12.31 기준)를 감사 받지 아니하고 갑(주)와 갑(주)의 감사인에게 제출하였다.

갑(주)는 재무제표와 연결재무제표를 작성할 때 을(주)의 경우 B회계법인으로부터 검토받은 재무제표를 이용하였으며, 병(주)의 경우 감사받지 아니한 재무제표를 이용하였다.

상기 정보를 이용하여 갑(주)의 20X8년 12월 31일 재무제표와 연결재무제표에 대한 감사와 관련된 다음 물음에 답하시오. 단, 다음 물음은 각각 서로 독립적 이다.

(물음 1) 갑(주)의 재무제표에는 자회사들에 대한 투자성과가 반영되어 있다. 또한 갑(주)를 감사하는 A회계법인은 재무제표감사를 수행할 때 가능한한 가장 보수적인 입장에서 감사를 수행하려고 한다.

그렇다면 갑(주)의 재무제표에서 종속회사에 대한 투자계정을 감사할 때 감사증거로서 충분하고 적합한 종속회사의 재무제표가 되기 위하여 필요한 수준의 감사증거는 무엇인가? 이 경우 재무제표에 대한 감사보고서 의견문단 중 “본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는....” 부분은 어떻게 표현하는 것이 가장 적합한가?

위 질문에 대하여 다음 보기 중에서 가장 적합한 것을 골라 **그 번호와 사유**를 답안 양식의 지시에 따라 기재하시오.

**<답안 양식>**

	필요한 수준의 감사증거		의견문단
	을(주)	병(주)	
답 번호	아래 보기에서 번호를 골라 기입	아래 보기에서 번호를 골라 기입	아래 보기에서 번호를 골라 기입
이유 또는 근거	서술형으로 기재(3줄 이내)	서술형으로 기재(3줄 이내)	서술형으로 기재(3줄 이내)

**<보기>**

- ① B회계법인이 검토한 감사결과를 이용
- ② 감사받지 아니한 가결산 재무제표를 이용
- ③ A회계법인이 직접 감사한 재무제표를 이용
- ④ 본감사인의 감사와 타감사인의 검토보고서를 기초로 한 본감사인의 의견으로는...
- ⑤ 본감사인의 감사와 타감사인의 감사보고서를 기초로 한 본감사인의 의견으로는...
- ⑥ 본감사인의 의견으로는...
- ⑦ 본감사인의 감사와 타감사인의 검토보고서 및 감사받지 아니한 가결산재무제표를 기초로 한 본감사인의 의견으로는...
- ⑧ 예에서 제시하고 있지 않음

(물음 2) A회계법인은 을(주)의 검토받은 재무제표와 병(주)의 감사받지 아니한 재무제표를 기초로 작성된 갑(주)의 연결재무제표를 감사하였다. 다음은 A회계법인의 갑(주) 연결재무제표에 대한 감사와 관련된 정보이다.

1. 을(주)와 병(주) 각각 프랑스와 스페인에 소재하는 해외 현지법인으로서 감사보고서 제출일을 고려할 때 A회계법인은 을(주)와 병(주)의 재무제표에 대한 추가적인 감사절차를 수행할 수 없었다.
2. 갑(주), 을(주) 및 병(주) 상호간에 내부거래가 전혀 없으며, 을(주)의 재고자산과 당기순이익이 각각 2억원 과대계상됨으로 인한 영향도 갑(주)의 연결재무제표에 모두 수정반영 되었다. A회계법인의 연결분개에 대한 감사결과 예외사항은 발견되지 않았다.

상기에서 제시한 정보 이외에 감사의견에 영향을 미치는 사항은 없다고 가정한다. 갑(주)의 연결재무제표에 대한 A회계법인의 감사보고서에 기재될 사항을 다음 보기 중에서 가장 적합한 것을 골라 **그 번호와 사유**를 아래 양식의 지시에 따라 기재하시오.

단, A회계법인이 갑(주)의 연결재무제표에 대한 감사의견을 형성할 때 적용할 중요성기준은 다음과 같다.

	중요함	특히 중요함
감사인과 경영자간의 의견불일치	당기순이익에 미치는 영향이 3억원 이상	당기순이익에 미치는 영향이 6억원 이상
연결감사 범위제한	감사범위가 제한된 당해연도의 매출액이 갑(주), 을(주) 및 병(주)의 당해연도 매출액을 모두 합한 금액에서 차지하는 비중이 10% 이상	감사범위가 제한된 당해연도의 매출액이 갑(주), 을(주) 및 병(주)의 당해연도 매출액을 모두 합한 금액에서 차지하는 비중이 30% 이상

# 회계감사

<답안 양식>

	연결재무제표의 감사의견	연결재무제표의 특기사항
답 번호	아래 보기에서 번호를 골라 기입	아래 보기 ⑥~⑨ 중 <b>해당번호를 모두 기재</b>
이유 또는 근거	서술형으로 기재 (3줄 이내)	서술형으로 기재 (3줄 이내)

<보기>

- ① 적정의견
- ② 한정의견-감사인과 경영자간의 의견불일치
- ③ 한정의견-연결감사범위의 제한
- ④ 부적정의견
- ⑤ 의견거절
- ⑥ 종속회사가 각각 한정의견과 감사받지 아니한 재무제표라는 사실
- ⑦ 을(주)의 재무제표가 타검토인이 검토하였다는 것과 병(주)의 재무제표가 감사받지 아니한 재무제표라는 사실
- ⑧ 연결범위의 변동
- ⑨ 특기사항으로 기재할 사항 없음

(물음 3) 중요성기준을 포함한 다른 조건은 (물음 2)와 동일하고 다음의 정보만 (물음 2)와 상이하다고 가정한다.

1. 을(주)의 재고자산과 당기순이익이 각각 2억원 과대계상됨으로 인한 영향은 여전히 연결재무제표에 수정반영되지 않았다고 결론내렸다.
2. 병(주)의 20X8년 12월 31일 기준 가결산재무제표는 A회계법인이 연결감사절차에서 필요한 충분하고 적합한 증거를 수집하였고 그 결과 당해 재무제표가 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하다고 결론내렸다.

상기 자료를 이용하여 갑(주)의 연결재무제표에 대하여 A회계법인이 표명할 감사의견과 그 사유를 다음 보기 중에서 가장 적합한 것을 골라 **그 번호와 사유**를 답안 양식의 지시에 따라 기재하시오.

<답안 양식>

	연결재무제표의 감사의견	연결감사의견의 사유
답 번호/이유 또는 근거	아래 보기에서 번호를 골라 기입	서술형으로 기재 (3줄 이내)

<보기>

- ① 적정의견
- ② 한정의견-감사인과 경영자간의 의견불일치
- ③ 한정의견-연결감사범위제한
- ④ 부적정의견
- ⑤ 의견거절

(물음 4) 다음은 감사보고서의 유용성에 대한 질문이다. 상장예정회사인 ABC(주)는 A회계법인으로부터 감사받은 재무제표와 그 감사보고서가 회사에게 많은 효익을 가져다 줄 것으로 기대하고 있다. 재무제표에 대한 감사보고서가 회사 및 감사보고서 이용자에게 어떤 효익을 가져다 줄 것으로 기대할 수 있는가? 이를 1) ABC(주)가 신규로 주식을 발행할 때, 2) ABC(주)가 신규대출을 받을 때, 3) 기관투자자가 ABC(주)의 신규발행 주식을 인수할 때로 구분하여 총 10줄 이내로 서술하시오.

<답안 양식>

- 1) ABC(주)가 신규로 주식을 발행할 때
- 2) ABC(주)가 신규대출을 받을 때
- 3) 기관투자자가 ABC(주)의 신규발행 주식을 인수할 때

# 회계감사

**【문제 4】 (10점)**

20X8년 12월 31일 현재 갑(주)은 을(주)의 주식을 100% 소유하고 있다. 갑(주)은 재무제표(개별)를 작성할 때 을(주)의 투자성과를 지분법으로 평가하여 반영하여야 한다.

구 분	갑(주) 재무제표 (개별)	을(주) 재무제표 (개별)
결산일	20X8.12.31	20X8.12.31
직전연도 자산총계	1,000억원	500억원
당해연도 자산총계	1,200억원	600억원
당해연도 매출액	1,500억원	700억원
당기순이익	100억원	40억원
감사인	A회계법인	B회계법인
개별재무제표 감사기간 (입증절차 투입일 ~ 현장철수일)	20X9.2.5 ~ 20X9.2.12	20X9.3.9 ~ 20X9.3.13
감사인이 회사에 감사보고서를 제출한 날	20X9.2.28	20X9.3.20
주주총회일	20X9.3.12	20X9.3.30
재무제표에 대한 감사의견	적정의견	적정의견
갑(주)와 을(주)의 내부거래	없음	없음

시장에서 보수적이라는 평가를 받고 있는 A회계법인은 갑(주)가 작성하여 제시한 재무제표를 감사하고 있다. A회계법인은 갑(주)와의 계약에 따라 20X9년 2월 28일까지 재무제표에 대한 감사보고서를 갑(주)에 제출하여야 한다.

을(주)의 재무제표는 B회계법인이 감사하고 있으며, 감사는 20X9년 3월 13일에 완료될 수 있을 것으로 기대된다. 따라서 갑(주)은 을(주)에 대한 투자계정을 평가함에 있어 을(주)의 가결산 재무제표(감사받지 않음)에 기초하고 있다.

갑(주)은 재무제표 감사과정에서 A회계법인이 수정권고한 모든 사항을 반영하였고 그 결과 적정의견을 받을 수 있었다.

A회계법인은 재무제표에 대한 감사를 완료하여 20X9년 2월 28일 갑(주)에 재무제표에 대한 감사보고서를 제출하였다. 이후 갑(주)의 재무제표는 다양한 정보이용자에게 배포되어 이용되고 있다.

을(주)의 재무제표에 대한 감사는 예정대로 진행되어 20X9년 3월 30일 다양한 정보이용자에게 배포되었다. 그런데 20X9년 4월 15일 A회계법인이 입수한 을(주)의 재무제표에 대한 감사보고서상 당기순이익은 을(주)의 가결산재무제표(감사받지 않음)상의 당기순이익보다 20억원이 적었다.

A회계법인은 갑(주)에게 을(주)의 감사보고서상 당기순이익과 가결산재무제표(감사받지 않음)상 당기순이익의 차이의 원인을 요청하였다. 그 결과 갑(주)은 을(주)의 재고자산에서 미처 발견하지 못하였던 오류가 B회계법인의 감사과정에서 발견되었고 이를 추가로 반영한 결과라는 설명과 그 근거를 함께 제시하였다. 현장 책임회계사인 홍길동은 당해 자료를 회계감사기준(실무지침 포함)에 따라 감사하고 20X9년 4월 30일 충분하고 적합한 정보를 수집하였다고 판단하여 감사절차를 종결하였다. A회계법인의 담당이사는 이것이 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하다고 판단하고 있다.

상기 정보를 이용하여 갑(주)의 20X8년 12월 31일 재무제표에 대한 감사와 관련된 다음 물음에 답하십시오. 단, 다음 물음은 각각 서로 독립적이다.

(물음 1) 갑(주)의 현장 책임회계사인 홍길동은 을(주)의 추가적인 수정사항과 관련하여 갑(주)의 재무제표를 수정할 것을 요청하였고 회사는 이를 모두 수정반영하여 재무제표를 재작성하였다. 또한 A회계법인은 감사보고서를 재발행하기로 하였다. 이 경우 재발행된 감사보고서에 기재될 사항 중 감사의견, 감사보고서일 그리고 특기사항 기재여부를 답안 양식의 지시에 따라 기재하시오.

<답안양식>

	감사의견	감사보고서일	특기사항
답 번호	아래 보기에서 번호를 골라 기입	연.월.일을 기재	기재하면 O 기재하지 않으면 X
이유 또는 근거	서술형으로 기재 (3줄 이내)	서술형으로 기재 (3줄 이내)	서술형으로 기재 (3줄 이내)

<보기>

- ① 적정의견
- ② 한정의견-감사인과 경영자간의 의견불일치
- ③ 한정의견-감사범위의 제한
- ④ 부적정의견
- ⑤ 의견거절

(물음 2) 상기 사례에서 갑(주)의 현장 책임회계사인 홍길동이 20X9년 4월 15일이 아닌 20X9년 2월 24일에 을(주)에 대한 투자계정 및 투자성가로 인하여 갑(주)의 재무제표가 수정되어야 할 정도로 중요하다는 사실을 알았다고 가정하자. 또한 중요성기준에 의하면 당해 사항은 중요하나 특히 중요한 정도는 아니다. 홍길동 회계사는 당일에 이와 관련하여 필요한 추가적인 감사 증거를 모두 수집하였다. 홍길동 회계사는 갑(주)에게 이를 수정할 것을 요구하였지만 갑(주)는 주주총회일이 임박하다는 이유로 재무제표를 수정하지 않겠다고 통보하였다. 20X9년 2월 24일 을(주)와 관련하여 알게 된 사항만이 추가적으로 고려하여야 할 사항의 전부라고 가정할 때 이 경우 감사인이 표명하여야 할 최종 감사의견과 최종 감사보고서일을 답안 양식의 지시에 따라 기재하시오.

<답안양식>

	최종 감사의견	최종 감사보고서일
답 번호	아래 보기에서 번호를 골라 기입	연.월.일을 기재
이유 또는 근거	서술형으로 기재 (3줄 이내)	서술형으로 기재 (3줄 이내)

<보 기>

- ① 적정의견
- ② 한정의견-감사인과 경영자간의 의견불일치
- ③ 한정의견-감사범위의 제한
- ④ 부적정의견
- ⑤ 의견거절

**【문제 5】 (15점)**

회계법인 정밀은 (주)대한화학의 매출채권에 대한 입증절차를 실시함에 있어 금액비례확률표본감사의 방법을 적용한다.

- 매출채권의 장부가액: 1,000,000원
- 표본크기: 100개
- 부당수용허용위험: 5%

과대계상 오류의 수	5% 허용위험의 신뢰계수
0	3.00
1	4.75
2	6.30
3	7.76
4	9.16

오류표본	오류율
A	+4%
B	+12%
C	+17%
D	+23%

편의상 확장계수는 다음과 같다고 가정하시오.

허용위험	1%	5%	10%	15%	20%
확장계수	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0

(물음 1) 추정오류 상한액을 계산하시오. (단, 소수점 이하는 반올림하시오.)

(물음 2) 위의 계산 결과를 기초로 허용오류액이 다음과 같다면 경영자가 주장하는 장부가액 1,000,000원에 대한 채택(accept)/기각(reject) 결정을 내리고 그에 따라 필요한 후속조치를 기술하시오.

**<답안 양식>**

허용 오류액	표본감사 결과의 평가 (채택/기각 결정 및 후속조치)
35,000	
37,500	
40,000	
42,500	

(물음 3) 증권집단소송제의 도입으로 감사인에 대한 소송위험이 한층 강화되었다. 이에 따라 부실감사 여부에 대한 **법적소송**에서 감사인의 입장방어에 유리하도록 감사인이 감사업무수행방식에 변화를 줄 필요가 있다. 이러한 관점에서 통계적 표본감사가 비통계적 표본감사에 비해 어떤 장점이 있는지를 5줄~10줄로 상세히 설명하시오.

(물음 4) 금액비례확률표본감사가 전통적 변량표본감사에 비해 어떤 장단점을 보이는지 아래의 주어진 양식에 따라 각각 3줄 이내로 서술하시오.

**<답안 양식>**

장점	
단점	

**【문제 6】 (14점)**

(물음 1) 정신적 독립성과 외관상 독립성의 관계를 비교 설명하시오. (5줄 이내)

(물음 2) 회계감사기준에 따르면, 감사인은 경제적 이해관계 및 고용관계, 비감사업무 등 독립성이 훼손될 위험이 있고 그 영향이 중대한 경우 적절한 제도적 안전장치를 수립·운영함으로써 독립성이 훼손될 위험을 제거하거나 수용 가능한 수준이하로 감소시켜야 한다. 이러한 제도적 안전장치의 예를 4가지만 기술하시오.

(물음 3) 회계법인 독립은 (주)한라산의 회계감사업무를 수행하고 있다. 이 감사와 관련하여 다음에 제시하는 다수의 사례는 서로 별개이다. 각각의 사례마다 독립성이 유지되고 있는지 판단을 제시하고 그 근거를 2줄 이내로 설명하시오.

**<답안 양식>**

사례	독립성: 유지(○), 훼손(X), 불명확(△)	판단 근거
A		
B		
C		
D		
E		
F		

- (A) (주)한라산이 비상장 기업이고, 회계법인 독립이 (주)한라산의 회계기록과 재무제표의 작성 업무와 동시에 회계감사업무도 수행한다.
- (B) (주)한라산이 시가총액기준으로 국내 최대 기업이고, (주)한라산의 감사업무에 일체의 관여를 할 수 없는 이사들 중 한 명인 곽해룡 회계사가 (주)한라산의 주식을 30,000주 (0.2%) 보유하고 있다. 이 지분은 곽해룡의 주요 재산이다.
- (C) (주)한라산이 시가총액기준으로 국내 최대 기업이고, (주)한라산의 감사업무에 일체의 관여를 할 수 없는 이사 중 한 명인 곽해룡 회계사가 (주)한라산의 주식을 30,000주 (0.2%) 보유하고 있다. 이 지분은 곽해룡의 주요 재산이 아니다.
- (D) (주)한라산이 비상장 기업이고, 회계법인 독립의 이사인 곽해룡 회계사는 (주)한라산의 감사업무에 일체의 관여를 할 수 없었다. 곽해룡이 퇴직 후 6개월 뒤에 (주)한라산의 인력개발담당 동기임원으로 취임하였다.
- (E) (주)한라산은 비상장 기업이고, 회계법인 독립의 이사인 곽해룡 회계사는 (주)한라산의 회계감사를 수행하고 있다. 곽해룡이 일시불을 지급하고 가입한 펀드가 (주)한라산의 주식을 20% 보유하고 있다. 이 펀드에 대한 투자는 곽해룡의 주요 재산이 아니다.
- (F) 회계법인 독립은 지난 몇 년간 (주)한라산의 회계감사 업무를 수행해 오고 있다. 그런데 (주)한라산의 상무이사 한 명이 수 년 간 횡령한 회사의 공금을 가지고 해외로 잠적하였다. (주)한라산은 회계법인 독립에게 손해배상 소송을 제기하였다. 소송과정에서 양자 간의 관계가 적대적으로 변하였다.

# 회계감사

**【문제 7】 (8점)**

(물음1) 다음은 투자자산 거래와 관련된 업무처리 절차별로 (i) 주요 통제절차 및 (ii) 통제절차의 내용을 기재한 것이다.

업무처리 절차	통제 절차	통제절차의 내용
투자대상 결정과 승인	승인 절차	<ul style="list-style-type: none"> <li>이사회 또는 담당임원의 중요한 투자결정에 대한 승인</li> <li>때로는 별도의 투자위원회나 외부전문자문기관에 위임하기도 함</li> </ul>
취득	승인 절차	<ul style="list-style-type: none"> <li>취득(계약)거래 및 자금지출거래의 승인</li> </ul>
	업무 분장	<ul style="list-style-type: none"> <li>취득(계약)거래 및 자금지출기능의 업무분장</li> </ul>
유가증권 실물보관	(가)	(가)
투자수익 회계처리	문서화	<ul style="list-style-type: none"> <li>주기적 발생기준 수입이자 회계처리 적정성 검토</li> </ul>
	내부 검증	<ul style="list-style-type: none"> <li>정기적 실사 및 차이내역 파악</li> </ul>
유가증권 평가	문서화	<ul style="list-style-type: none"> <li>정기적 평가기초자료 수집 및 관련 회계처리</li> </ul>
처분	승인 절차	<ul style="list-style-type: none"> <li>처분거래 및 자금수입거래의 승인</li> </ul>
	업무 분장	<ul style="list-style-type: none"> <li>처분거래 및 자금수입기능의 업무분장</li> </ul>
유가증권 기록유지	(나)	(나)

위 (가)와 (나)에 해당하는 내용을 다음의 양식에 맞추어 (i) 통제절차와 (ii) 통제절차의 내용으로 구분하여 기재하시오.(업무처리절차 항목별로 2~3개의 통제절차를 정하고, 통제절차의 내용은 각 통제절차 별로 1~2줄로 작성)

항목	통제절차	통제절차의 내용
(가)		•
		•
		•
(나)		•
		•

(물음 2) 다음은 매출거래와 매출채권 거래에 관련된 경영자주장(management assertion), 감사목적(audit objective), 관련 감사절차(audit procedure)의 일부 사례를 기재한 것이다.

경영자 주장	감사목적 내용	관련 감사절차
실재성	<ul style="list-style-type: none"> <li>대차대조표 상 재고자산이 실제로 존재하는가?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>회사 직원의 재고실사절차에 감사인의 입회</li> </ul>
(가)	<ul style="list-style-type: none"> <li>거래처에 출고한 모든 거래가 빠짐없이 매출금액으로 기록되었는가?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>출고서류 및 대금청구서의 일련번호에 대한 회사의 주기적 점검내용 검토</li> </ul>
측정 (정확성)	<ul style="list-style-type: none"> <li>매출채권금액이 맞는 단가, 수량을 정확하게 적용하여 기록한 매출거래에 따른 것인가?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>대금청구서 단가를 단가 마스터 리스트와 비교하고 매출 수량을 출고 (선적)서류 및 고객주문서와 비교;</li> <li>대금청구서상 금액을 재계산 검토</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>매출거래가 적절한 기간에 기록 되었는가?</li> </ul>	(나)
평가	(다)	<ul style="list-style-type: none"> <li>매출채권 연령분석표를 검토하여 대손설정금액의 적정성을 검토</li> </ul>
재무 제표 표시와 공시	<ul style="list-style-type: none"> <li>매출거래 및 매출채권에 관련하여 손실로 계상되지 않은 우발사항이 적절히 공시되었는가?</li> </ul>	(라)

위 표에서 (가)~(라)의 빈칸에 포함될 내용을 기재하시오.(각 항목별로 1~2줄로 작성)

**【문제 8】 (5점)**

내부통제와 관련하여 다음 질문에 답하시오. 각 질문은 독립적인 별개의 것이다.

(물음1) 내부통제제도의 이해와 평가를 위하여 적용하는 감사기술로서 특정거래의 전형적 거래 몇 개를 선택하여 거래의 발생부터 종결까지 과정을 쫓아가면서 거래흐름 및 관련 문서, 증빙 등을 검토하는 감사 기법은 무엇인가?

(물음2) 회계감사기준 260(내부감시기구와의 협의)에서는 감사인은 외부감사 과정에서 파악된 중요 현안 및 문제점, 개선방안 등에 대하여 내부감시기구와 협의하도록 정하고 있다.

감사인이 이러한 협의를 해야 하는 내부감시기구는 누구 또는 무엇인가?

(물음3) 내부통제상 검증절차나 외부감사 절차에서 “예측불가능성(unexpectedness)”을 활용하면 내부통제 제도의 고유한계를 악용한 부정을 효과적으로 예방 또는 적발할 수 있다고 한다. 다음은 이러한 감사절차를 적용할 수 있는 부정발생 사례이다.

**<사 례>**

A회사의 재무담당임원이 수년간 거액의 회사자금을 유용하다가 적발되었다. 그는 업무규정에도 불구하고, 허위증빙을 작성하여 보관하였고 직원들에게는 그룹차원의 중요한 관리자금이라서 본인이 직접 관리한다고 해서 다른 직원들도 그 내막을 알지 못하였다.

위 상황은 내부통제제도의 고유한계 중 어느 항목과 가장 관련이 있는가?

(물음4) 2000년대에 회계제도 개혁법령의 형태로 국내에 도입된 제도로는 증권집단소송제도, 감사인 직무제한 및 독립성 강화, 감사인 강제교체, 공시 자료에 대한 경영자의 인증절차, 내부회계관리제도 운영실태에 대한 경영자의 평가보고 등이 있다.

회계제도개혁법령의 내용 중 내부회계관리제도와 관련된 사항 두 가지를 기재하시오(단, 위에서 언급한 사항은 제외).

여 백

여 백

여 백