**문제에서 서술하라고 요구한 경우 문장의 형태로 답하여야 하며, [답안양식]을 제시한 경우 [답안양식]을 준수하여 답하여야 합니다. 또한 답의 개수를 제한한 경우 처음부터 해당 개수까지만 채점하니 유의하시기 바랍니다.**

**【문제 1】(10점)**

공인회계사는 더 높은 품질의 감사서비스를 제공함으로써 감사보고서 이용자로부터 신뢰받기 위하여 공인회계사윤리기준을 준수하고자 노력한다. 다음 **공인회계사 윤리**에 대한 물음에 답하시오.

**(물음 1)** 감사인은 독립성이 위협받는 경우 이를 완전히 제거하거나 일정수준 이하로 낮추려는 노력(안전장치)이 필요하다. 공인회계사윤리기준은 안전장치를 (i) 한국공인회계사회 또는 법규상 안전장치와 (ii) 업무환경 내의 안전장치로 구분하고 있다.

**(요구사항)**

공인회계사윤리기준이 정한 **"업무환경 내의 안전장치"**를 (1) 회계법인 전체 수준 (2) 개별업무 수준 (3) 의뢰인 조직 수준의 **세 가지**로 구분하여 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**[답안양식]**

| 구 분 | "업무환경 내의 안전장치" 설명 |
|---|---|
| (1) 회계법인 전체 수준 | *[두 줄 이상 서술]* |
| (2) 개별업무 수준 | *[두 줄 이상 서술]* |
| (3) 의뢰인 조직 수준 | *[두 줄 이상 서술]* |

**(물음 2)** A회계법인은 가나다그룹의 지배회사 갑㈜와 모든 종속회사들에 대한 감사업무 수임을 협의 중에 있다. A회계법인의 품질관리부서는 가나다그룹 감사업무 수임에 있어 두 가지 관점을 고려하고 있다.

① 가나다그룹 감사업무를 수임하게 될 경우, A회계법인의 총매출액(감사보수총액)에서 가나다그룹 전체의 감사보수가 차지하는 비중이 높다.
② 가나다그룹 감사업무를 묶음단위로 수임하게 되면, 갑㈜와 종속회사들 각각의 감사보수가 적정 보수 수준보다 지나치게 낮게 된다.

위 ①과 ② 상황은 공인회계사윤리기준에 기초하여 문제를 발생시킬 우려가 있다.

**(요구사항)**

위 ①과 ②의 상황이 공인회계사윤리기준상 문제가 있을 수 있는 내용을 (1) 공인회계사윤리기준에 기초하여 **어떠한 문제가 우려**되는지와 (2) 이러한 문제를 해소하고 감사업무를 수임하고자 할 때 감사인이 취할 수 있는 **품질관리 방안**으로 나누어 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**[답안양식]**

| 항목 | (1) 우려되는 문제점 | (2) 감사인이 취할 수 있는 품질관리 방안 |
|---|---|---|
| ① | | |
| ② | | |

**(물음 3)** 회계감사와 관련한 독립성은 정신적 독립성과 외관상 독립성으로 구분된다. 다음은 1년차 스태프회계사와 그 상급자인 현장 책임회계사와의 대화 내용이다.

**(현장 책임회계사)** 감사에 참여하는 모든 회계사들은 본인이 회사와의 외관상 독립성을 준수하였는지 체크해서 저에게 알려주세요.
**(스태프회계사)** 회계사님! 감사인은 정신적 독립성을 유지하는 자세가 중요하지, 외관상 독립성이 그렇게 중요한가요?
**(현장 책임회계사)** 정신적 독립성과 외관상 독립성 모두 감사품질을 유지하는데 중요하지만 특히 감사인은 외관상 독립성을 유지하는 것이 무엇보다 중요합니다.

**(스태프회계사)** 글쎄요. 실제로는 정신적으로 독립적이지 못한 경우도 있는데, 외관상 독립성만을 그렇게 요란스럽게 따지는 이유가 잘 이해되지 않습니다.

**(요구사항)**

당신이 현장 책임회계사라면 1년차 스태프회계사에게 **외관상 독립성의 중요성**을 어떻게 강조할 것인지 **두 가지만** 서술하시오(각각 세 줄 이상 서술할 것).

**【문제 2】(17점)**

감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 수행하고 그 결과를 감사보고서로 제시한다. 감사보고에 대한 다음 물음에 답하시오.

**※ 자료 : 아래 자료는 (물음 1)과 (물음 2)에 관련된 것이다.**

A회계법인은 갑㈜의 20×1년 재무제표에 대한 회계감사를 수행하고 있다. 전기 재무제표는 B회계법인이 감사하였다(전기 감사의견은 적정의견임).

당기에 실증절차를 수행하던 현장 책임감사인인 홍 회계사는 기계장치의 감가상각과 관련하여 다음 사실을 발견하였다.

- 홍 회계사는 해당 기계장치의 내용연수를 10년으로 추정하였으며 기계공학 관련 외부공인기관도 내용연수가 10년이 합리적이라는 의견을 제시하였다.
- 홍 회계사는 해당 기계장치를 취득하였던 3년 전 내부결재서류를 확인하였다. 동 서류에서 회계담당자는 내용연수를 10년으로 기재하였으나, 승인과정에서 회계책임 임원이 30년으로 변경·승인하였음을 발견하였다. 기계장치 내용연수 차이로 인한 감가상각비 오류는 회계정보이용자를 오도할 수 있을 정도로 중요하다.

**(물음 1)** 상기 감가상각 내용연수 오류와 관련하여, (1) 전기 재무제표와 (2) 전기 감사보고서에 대해서 홍 회계사가 취해야 할 ① 절차 및 ② 판단근거를 각각 나누어 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**[답안양식]**

| 구 분 | ① 절차 | ② 판단 근거 |
|---|---|---|
| (1) 전기 재무제표에 대해서 취해야 할 절차 | | *[세 줄 이상 서술]* |
| (2) 전기 감사보고서에 대해서 취해야 할 절차 | | *[세 줄 이상 서술]* |

**(물음 2)** (물음 1)에서 전기 감사인의 답변은, 전기 재무제표에 대한 감사보고서가 발행된지 상당한 시간이 지났기 때문에 전기 감사인이 추가적으로 취할 수 있는 조치는 없다는 입장이다. A회계법인은 당기 재무제표에 대한 감사계약만 체결하였기 때문에 전기 재무제표에 대하여 감사절차를 수행할 권리와 의무는 없다.

**(요구사항)**

이러한 경우에 A회계법인이 감가상각비로 인한 전기 재무제표의 감사의견과 관련하여 당기의 감사보고서에 기재할 방법을 (1) 어느 **문단**에 (2) 어떻게 **표현**하여야 하는지 아래 [답안양식]에 따라 서술하시오(단, 당기재무제표는 상기 수정사항의 영향이 회계기준에 따라 적절하게 반영되었다고 가정한다).

**[답안양식]**

| 문단번호 | 문단에 포함될 내용 및 판단 근거 |
|---|---|
| *[아래 ①~⑦ 번호 중 선택하여 기재]* | |

| <문단> |
|---|
| ① 도입문단 |
| ② 재무제표에 대한 경영진의 책임 |
| ③ 감사인의 책임 |
| ④ 변형근거문단 |
| ⑤ 의견문단 |
| ⑥ 강조사항문단 |
| ⑦ 기타사항문단 |

(계속)

**(물음 3)** C회계법인은 전기까지 D회계법인으로부터 감사를 받던 갑㈜의 당기(20X1년) 회계감사 업무를 수임하였다. 현장 책임감사인은 20X1년 실증절차를 수행함에 있어 기초잔액에 대한 확신을 제공하기 위해서 전기 감사인의 감사조서를 참조할 뿐만 아니라 전기 감사인과 커뮤니케이션할 필요가 있다고 판단하고 있다. 현장 책임감사인은 전기 감사인의 감사조서를 확보하는 것과 전기 감사인과 커뮤니케이션하는 일은 회사에 알리지 않고 비밀리에 이루어져야 한다고 판단하였다.

이에 따라 현장 책임감사인은 전기 감사인과 접촉하여 관련 감사조서와 필요한 정보를 확보하였다. 전기 감사인도 당기 감사인의 커뮤니케이션 요청에 적극 응하였고, 요청한 감사조서도 비밀리에 제공하였다. 이 절차의 결과, 현장 책임감사인은 기초잔액에 중요한 왜곡표시가 존재함을 발견하였고, 이 항목이 당기 재무제표를 중요하게 왜곡표시한다고 판단하였다.

**(요구사항)**

위 상황에서, ① 당기 감사인이 전기 감사인에게 취한 절차와 ② 이에 대한 전기 감사인의 대응절차가, (1) 현행 회계감사기준과 법률에 비추어 볼 때 **적절한 행위인지** 여부와 (2) 그 **판단 이유**를 각각 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**[답안양식]**

| 구 분 | (1) 적절성 *[O 또는 X로 표시]* | (2) 판단 이유 |
|---|---|---|
| ① 당기 감사인의 절차 | | |
| ② 전기 감사인의 절차 | | |

**(물음 4)** 최근 우리나라 일부 산업에 핵심감사사항을 감사보고서에 포함하는 제도가 도입되었고, 점차 다른 산업으로 확대하는 것을 논의 중에 있다. 다음은 핵심감사사항에 대한 설명들이다.

- 핵심감사사항은, 감사인이 회계감사를 수행하는 과정에서 회사 및 감사인에게 가장 유의하고(most significant) 주의를 요구하는 항목에 대하여 중점 감사하고 그 감사 내용을 감사보고서에 상세히 기술하는 것을 의미한다.
- 기존 감사보고서는 재무제표가 회계처리기준에 따라 작성되었다는 것에 대한 독립된 감사인의 감사의견을 제시함으로써 재무제표(회계정보)에 대한 신뢰성을 제고하는 것에 초점을 맞추었다. 이러한 "예/아니오" 방식의 오랜 전통적 감사보고 방법은 감사보고서 이용자들이 감사인에게 기대하는 사항을 충족하지 못한다는 (기대차이가 있다는) 비판이 있었다.
- 그 결과, 최근 국제적으로 이러한 전통적 방식이 아닌, 감사보고서에 감사 자체에 대한 정보를 보고하도록 요구하는 변화가 진행 중에 있다. 핵심감사사항은 이러한 변화의 한 예이다.

**(요구사항)**

핵심감사사항을 감사보고서에 기재함으로써 얻을 수 있는 **두 가지 기대효과**를 서술하시오(각각 세 줄 이상 서술할 것).

**(물음 5)** 다음은 어느 감사절차 상황을 설명한 것이다.

- A회계법인은 꽃돼지농장㈜의 20×1 회계연도(결산일: 12월 31일)의 재무제표감사를 수행하고 있다.
- 회사가 제시한 꽃돼지농장㈜의 재무제표는 도축용 돼지, 축사 및 그 밖의 자산이 각각 40%, 35% 및 25%로 구성되어 있다.
- A회계법인의 현장 책임회계사는 20×2년 1월 2일 도축용 돼지 축사를 방문하여 재고자산에 대한 실사과정에 입회하려고 한다.
- 회사는 재고자산의 실사를 효과적이고 효율적으로 실시하기 위하여 구체적인 실사계획을 수립하고 방문할 감사인들에게 가능한 모든 사항을 협조할 예정이다.

- 농장이 위치한 지역에 최근 구제역이 발생함에 따라, 지방자치단체는 해당 농장에 외부인의 방문을 금지하였다. 현장 책임회계사는 농장을 방문하는 것 이외에는 재고자산의 실재성을 확인할 수 있는 대체적 방법은 없다고 판단하였다.
- 회사는 재고자산의 실사에 대하여 입회할 수 없는 현재 상황에 어떠한 책임도 없다고 주장하고 있으며, 현장 책임회계사도 이에 동의하고 있다.

위 상황에서 감사인이 선택할 수 있는 가장 **적합**한 감사보고서의 번호를 아래 [보기]에서 골라 제시한 [답안양식]에 따라 그 근거와 함께 제시하시오.

[보기]

| 감사보고서 | |
|---|---|
| ① | 적정의견 + 강조사항문단 |
| ② | 적정의견 + 기타사항문단 |
| ③ | 한정의견 (회계처리기준 위배) |
| ④ | 한정의견 (감사범위 제한) |
| ⑤ | 부적정의견 + 강조사항문단 |
| ⑥ | 부적정의견 + 기타사항문단 |
| ⑦ | 의견거절 |

**[답안양식]**

| 감사보고서 | 판단의 근거 |
|---|---|
| *① ~ ⑦ 중에서 선택* | *세 줄 이상 서술* |

**【문제 3】(13점)**

감사인은 재무제표에 미치는 중요한 왜곡표시가 없다는 합리적 확신을 얻기 위하여 재무제표감사를 실시한다.

**※ 아래 각 물음은 서로 독립적이다.**

**(물음 1)** 감사인은 **부정**으로 인한 중요한 왜곡표시위험과 관련된 감사절차의 하나로서 **업무팀원 간의 토의**를 강조하고 있다. 다음은 이러한 측면에 대한 감사기준의 설명이다.

- 감사기준에서는 업무팀원간의 토의 절차를 요구하고 있으며, 토의에 참여하지 않은 팀원에게는 어떠한 사항을 커뮤니케이션할지 결정하도록 요구하고 있다.
- 업무팀원간 토의에서는, 부정이 어떻게 발생할 것인지 등 기업의 재무제표가 부정에 의하여 어디서 어떻게 중요하게 왜곡표시될 위험성이 높은지를 특히 강조하여야 한다.
- 이러한 토의는 경영진과 지배기구가 정직하고 성실하다는 업무팀원들의 믿음을 배제하고 수행되어야 한다.

**(요구사항)**

이처럼 "**부정으로 인해** 재무제표가 중요하게 왜곡표시될 위험성"에 대한 업무팀원 간 토의의 세 가지 효과 중 (아래 예시를 제외한) **두 가지**를 서술하시오 (각각 세 줄 이상 서술할 것).

*[예시] 재무제표가 어떻게 그리고 어느 부분에서 부정으로 인해 중요하게 왜곡표시 되기 쉬운지에 대해 업무팀원 중 경험이 많은 사람의 통찰을 공유할 기회를 제공한다.*

**(물음 2)** 감사인은 경영진주장 수준의 부정으로 인한 중요한 왜곡표시위험의 평가내용에 대응한 감사절차를 설계·수행해야 한다. 다음은 이러한 **부정위험 가능성**을 나타낸 상황이다.

- 감사인은 경영진이 이익기대치를 달성하기 위한 압력을 받고 있다는 것을 식별하였다.
- 감사인은 경영진이 매출 및 매출채권을 과대계상한 징후가 있다고 판단하고 있다.

**(요구사항)**

위 상황에서 감사인이 매출채권에 대한 외부조회서의 내용을 설계할 때, **채권잔액 이외에 추가적 확인이 필요한 사항**을 **두 줄 이상** 서술하시오.

(계속)

**(물음 3)** 경영진은 통제를 무력화하여 회계기록을 조작하고 부정한 재무제표를 작성할 수 있다. 감사인은 경영진에 의한 통제무력화에 대한 자신의 평가결과에 관계없이 감사절차를 계획·수행해야 한다. 이러한 감사절차의 일환으로 총계정원장에 기록된 분개와 재무제표를 작성할 때 이루어진 조정사항의 적절성을 테스트해야 한다.

**(요구사항)**

**상기 테스트("분개 및 조정사항 테스트" 또는 "Journal Entry Test")**를 위해 감사인이 수행해야 할 절차를 서술하시오.

**(물음 4)** 감사인은 재무제표 및 경영진주장 수준의 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가에 대한 근거를 제공하기 위하여 위험평가절차를 수행해야 한다. 다음은 이러한 위험평가 상황이다.

> 감사인은 경영진이 관리대상 위험을 식별·대응하기 위하여 위험평가절차를 갖추고 있는지 확인하였다. 감사인은 이러한 위험평가절차가 효과적인지 절차의 내용과 결과를 이해·평가하는 과정에서 경영진은 식별하지 못하였던 중요한 왜곡표시위험이 존재함을 알게 되었다.

**(요구사항)**

위 상황에서, 경영진이 식별하지 못하였던 중요한 왜곡표시위험을 감사인은 근원적 위험이라고 판단하였다. **근원적 위험이 존재하는 상황**에서 감사인이 수행해야 할 절차를 서술하시오.

**(물음 5)** 내부통제는 식별된 사업위험에 대처하기 위하여 설계, 실행 및 유지된다. 감사인은 수행한 감사업무를 근거로 내부통제 미비점을 식별하고, 지배기구 및 경영진과 커뮤니케이션해야 한다. 다음은 감사인이 내부통제 미비점에 대해서 지배기구 및 경영진과 커뮤니케이션한 내용이다.

**※ 아래 각 상황은 서로 독립적이다.**

**<감사인이 수행한 커뮤니케이션 내용>**

> **(상황 1)** 감사인은 내부통제의 식별된 유의적 미비점이 경영진의 성실성에 의문을 제기하는 사항이라고 판단하였다. 경영진과는 커뮤니케이션을 하지 않고 지배기구와만 커뮤니케이션하였다.
>
> **(상황 2)** 감사인은 경영진이 시정 조치를 적시에 취할 수 있도록 유의적 미비점을 경영진 및 지배기구와 구두로 커뮤니케이션하였다. 지배기구는 이러한 유의적 미비점을 이해하고 수정할 것을 약속하였다.
>
> **(상황 3)** 경영진과 지배기구는 감사인이 감사 중에 식별한 유의적 미비점을 알고 있으나, 비용 상 이유로 미비점을 시정하지 않고 있다. 감사인은 유의적 미비점을 경영진과 지배기구가 충분히 인지하고 있다고 판단하여 커뮤니케이션하지 않았다.

**(요구사항)**

위와 같은 각 상황에서 감사인이 수행한 커뮤니케이션 절차가 **적절한지** 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**[답안양식]**

| 구분 | 적절성 여부 | 설명 |
|---|---|---|
| | *'O' 또는 'X'* | *'X'로 표시한 경우에 적절하지 않은 이유를 서술* |
| 상황 1 | | |
| 상황 2 | | |
| 상황 3 | | |

**【문제 4】(9점)**

표본감사란 감사인이 모집단에 속한 표본단위를 대상으로 하여 추출한 일정 수의 표본항목에 감사절차를 적용하여 전체 모집단의 적절성 여부를 추론하는 방법이다.

**※ 아래 각 물음은 서로 독립적이다.**

**(물음 1)** 감사인은 매출채권 계정잔액의 실재성을 검증하기 위하여 금액단위표본감사(Monetary Unit Sampling : MUS) 또는 금액가중확률 표본감사(Probability Proportional to Size Sampling : PPS)를 적용하여 통계적 표본감사를 수행하였다. 다음은 매출채권 계정과 관련하여 감사인이 수행한 감사절차이다.

**1. 감사목표의 결정**

외부조회를 수행하여 매출채권 계정잔액의 실재성을 검증한다. 이를 위하여 ① 거래증빙에서 표본을 추출하여 매출채권 원장에 반영되었는지를 확인하고, 매출채권 계정잔액에서 표본을 추출하여 외부조회를 실시한다.

**2. 모집단과 표본단위의 결정**

② 매출채권 장부잔액인 ₩4,000,000을 모집단으로 결정하고, 표본단위는 화폐단위(₩1)로 결정하여 ③ 모든 거래처가 표본으로 추출될 확률이 동일하도록 설계하였다.

**3. 표본규모의 결정**

④ 신뢰계수표를 이용하여 표본규모를 계산하기 위하여 부당수용위험(β위험), 부당기각위험(α위험), 모집단의 예상왜곡표시액과 장부금액, 확장계수, 허용왜곡표시액을 고려하였다. 표본규모는 200개로 결정하였다.

**4. 표본추출방법의 선택**

⑤ 거래처별 매출채권 기말잔액을 누계한 다음 누적금액을 모집단으로 하여 표본을 체계적추출법으로 추출하였다. ⑥ 표본간격은 ₩20,000(모집단 장부금액÷표본규모)으로 계산하였으며, ⑦임의의 출발점을 선택하여 이로부터 표본추출 간격대로 누적금액에서 표본을 추출하였다.

**5. 감사절차의 수행**

외부조회를 통해 확인한 금액과 기업의 장부금액 간에 차이가 나는 항목은 다음과 같다.

**항목 1** : ⑧ 거래처(조회대상자)는 확인기준일 전에 지급하였으나 갑㈜는 확인기준일 직후 회수한 사실을 알게 되었다. 감사인은 동 항목을 왜곡표시로 보지 않았다.

**항목 2** : ⑨ 적극적 확인요청에 대한 회신이 없었던 항목에 대해서 후속입금의 원천과 입금거래를 조사하여 잔액을 확인하였다. 감사인은 동 항목을 왜곡표시로 보지 않았다.

**6. 표본감사결과의 평가**

신뢰계수표를 이용하여 모집단 투영왜곡표시상한액을 계산하였다. 투영왜곡표시상한액은 투영왜곡표시액을 구한 후 표본위험의 허용치를 가산하여 추정하였다.

위 ①~⑨ 중에서, 감사인이 금액단위표본감사를 (1) **잘못 적용한 세 개의 번호**를 쓰고, (2) 그렇게 **판단한 이유**를 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**[답안양식]**

| (1) 잘못된 번호 *[①~⑨ 중에서 선택]* | (2) 판단 이유 |
|---|---|
| | |
| | |
| | |

**(물음 2)** 감사인은 외부조회를 실시할 때 매출채권 금액별로 계층화한 후, 하위 모집단인 매출채권 잔액에서 특정 금액단위를 표본단위로 선택할 수 있다. 감사인이 이러한 방법으로 여러 개의 하위 모집단을 **구분하는 목적**을 서술하시오.

(계속)

**(물음 3)** 감사인은 모집단의 표본단위가 균등하게 추출될 수 있도록 표본추출방법을 설계해야 한다. 모집단이 어떠한 상황일 때 **체계적 추출법**을 사용할 수 있는지 서술하시오.

**(물음 4)** 다음은 실증감사절차에 대한 상황 설명이다.

> 감사인은 매출채권의 실재성을 확인하기 위하여 감사절차를 수행하던 중 변이(anomaly)로 밝혀진 왜곡표시를 발견하였다. 감사인은 이러한 변이를 경영진에게 수정·요구하였으나, 경영진은 수정을 거부하였다.

위 상황에서 모집단의 수용여부를 결정할 때, **감사인이 발견한 변이**를 어떻게 처리할지 서술하시오.

**【문제 5】(8점)**

많은 기업이 전사적 자원관리(ERP)를 활용하는 회계시스템을 운용하고 있다. ERP시스템은 경영활동에 필요한 내부통제가 정보시스템 내부로 내재화되고, 회계자료의 저장과 업무흐름과 통제활동 작동도 시스템 내에서 이루어진다. 다음은 이에 대한 물음이다.

**※ 아래 각 물음은 서로 독립적이다.**

**(물음 1)** 기업의 정보시스템에는 반복적으로 발생하는 거래를 기록할 때 요구되는 표준적 분개가 전형적인 방식으로 내장되어 있다. 이러한 상황에서 감사인이 **전산내부통제**를 평가할 때 고려해야 할 사항을 서술하시오.

**(물음 2)** 감사인은 기업의 통제활동을 이해할 때, 정보기술로부터 발생하는 위험에 기업이 어떻게 대응하는지 이해하여야 한다. 다음은 정보기술과 관련한 <주요 통제유형>과 <통제 예>, 그리고 이들의 <대응관계>를 기술한 것이다.

| <주요 통제유형> |
|---|
| ① 데이터 센터와 네트워크 운용 |
| ② 시스템 소프트웨어의 취득, 변경 및 유지 |
| ③ 프로그램 변경 |
| ④ 접근보안 |
| ⑤ 응용시스템의 취득, 개발 및 유지 |
| ⑥ 입력통제 |
| ⑦ 처리통제 |
| ⑧ 출력통제 |

| <통제 예> |
|---|
| A. 프로그램은 적절한 승인이 있어야 변경할 수 있다. |
| B. 정보시스템부서가 거래를 시작하거나 승인하지 못한다. |
| C. 컴퓨터 단말기를 조작하기 위해서는 승인된 암호(password)가 필요하다. |
| D. 새로운 소프트웨어가 기존 하드웨어 및 소프트웨어와 호환이 가능한지 검증한다. |
| E. 매출부서는 매출거래를 사후적으로 검토하는 절차를 수행한다. |
| F. 매출단가의 합리성을 검증한다. |
| G. 매출거래의 사전승인절차를 수행한다. |
| H. 백업파일을 유지한다. |
| I. 정보시스템부서 내에 프로그래밍, 컴퓨터 운용 및 자료보관기능은 분리한다. |
| J. 시스템 변경을 위해서는 적절한 승인이 필요하다. |

| <주요 통제유형>과 <통제 예>의 대응 | | |
|---|---|---|
| ① - B | ② - D | ③ - A |
| ④ - C | ⑤ - J | ⑥ - G |
| ⑦ - H | ⑧ - E | |

위 표에서 <주요 통제유형>과 <통제 예>는 서로 관련이 있는 사항들이다. 하단에 표시된 "<주요 통제유형>과 <통제 예>의 대응" 란은 서로 관련된 항목의 대응 관계를 표시하였다(하나의 <주요 통제유형>에 복수의 <통제 예>가 관련될 수도 있음).

**(요구사항)**

위 "<주요 통제유형>과 <통제 예>의 대응" 란에 표시된 대응관계 중에서 관계표시가 **잘못** 짝지어진 **세 개**를 선택하여 해당 <주요 통제유형> 번호를 기재하고, 맞는 <통제 예>의 **대응**과 그 **판단 이유**를 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

[답안양식]

| <주요 통제유형> 번호 *[①~⑧ 중 세 개를 기재]* | 판단 이유 |
|---|---|
| | |
| | |
| | |

**(물음 3)** 기업은 하나의 공통된 데이터베이스(data base) 내에 데이터를 저장하여 다수의 사용자가 함께 사용하고 있다.

**(요구사항)**

이러한 상황에서 감사인이 통제위험평가를 위하여 일반통제에서 고려해야 할 주요 통제는 무엇이며, 일반통제가 적절하게 설계·운영되지 않을 때 발생할 수 있는 위험을 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

[답안양식]

| 주요 통제 | 발생할 수 있는 위험 |
|---|---|
| | |

【문제 6】(15점)

다음 실증절차에 대한 각 물음에 답하시오.

**(물음 1)** 감사인은 매출채권의 실재성을 확인하기 위하여 다음 외부조회(적극적 조회)를 수행하였다.

**<감사인이 수행한 외부조회>**

① 조회대상자로 선택한 거래처 A에서 회신이 없어 다른 거래처를 조회처로 대체하여 조회서를 발송하였다.
② 조회대상자가 확인 없이 회신할 위험을 낮추고 조회회신율을 높이기 위하여 '공란' 형태로 조회하기로 하였다.
③ 감사대상회사로부터 조회처로 선택된 거래처의 주소를 받아 조회서가 발송되기 전에 수신인이 제대로 표시되었는지 확인하기 위하여 주소의 타당성을 테스트하였다.
④ 감사대상회사는 감사인이 선정한 조회대상자와 법적 분쟁 중이라 조회가 분쟁에 영향을 미칠 수 있다고 주장하고 조회서 발송을 거부하였다. 이에 감사인은 외부조회 대신 대체적인 감사절차를 수행하였다.
⑤ 회수율을 높이기 위하여 감사인의 팩스를 통해서 미회신 조회대상자로부터 팩스조회서를 수령하고, 조회대상자에게 전화로 확인하였다.
⑥ 조회대상자의 회신이 없어 전화로 구두확인하고 감사조서에 통화내용과 통화대상을 기록하였다.
⑦ 회신받은 조회서에 그 회신 이용에 대한 제한적인 문구가 포함되어 감사증거로서의 회신의 신뢰성을 무효화하였다.

**(요구사항)**

상기 감사인이 수행한 외부조회절차 중 (1) **적절하지 못한 항목번호 네 개**를 기재하고 (2) **그 이유**를 서술하시오.

(계속)

**(물음 2)** 다음은 외부감사인의 외부조회와 관련된 상황에 대한 설명이다.

외부감사인은 회사의 매출채권에서 통계적 표본추출을 통해 선정된 A, B 및 C 거래처의 거래처별 매출채권 기말잔액에 대해 외부조회절차를 수행하였다. 그 결과 A와 B 거래처로부터 차이가 있다는 회신을 받았으며, 추가감사 결과, 회사의 회계처리 오류임이 밝혀졌다.

(단위: 억원)

| 구분 | 회사 장부금액 | 회신금액 | 차이금액 |
|---|---|---|---|
| **외부조회** | | | |
| A | 10 | 9 | (-)1 |
| B | 20 | 18 | (-)2 |
| C | 20 | 20 | - |
| **소계** | **50** | **47** | **(-)3** |
| 기타 거래처 | 450 | 표본으로 선정되지 않음 | |
| **합계** | **500** | | |

상기 감사업무와 관련한 중요성은 아래와 같다.

- 중요성: 500억원
- 수행중요성: 350억원
- 명백하게 사소한(clearly trivial) 중요성: 25억원

위 상황을 고려하여 아래 요구사항에 답하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**(요구사항)**

(1) 모집단의 오류금액 **기대치**를 산출하시오(단, 매출채권 모집단의 오류는 매출채권 금액에 비례하여 발생한다고 가정한다).

(2) 회사가 위 오류를 수정 반영하지 않기로 결정한 경우에, 미수정왜곡표시의 영향에 대한 평가와 관련하여 ① 경영자의 서면진술에 미반영 수정사항으로 첨부되어야 하는지 **여부**와 ② 그 **이유**를 서술하시오.

**[답안양식]**

| | | |
|---|---|---|
| (1) | | |
| (2) | O, X 표시<br>*[첨부시 O, 미첨부시 X]* | 이유 |
| | | |

**(물음 3)** 갑㈜는 고철 스테인레스를 원재료로 사용하여 스테인레스봉 제품을 생산한다. A회계법인은 전기부터 계속하여 갑㈜를 감사하고 있다.

**(1) 재고자산 실사 입회 과정 설명**

A회계법인은 보고기간 말 시점에 갑㈜의 재고자산 실사(원재료, 부재료, 제품)에 입회하였다. 그러나 재공품은 제조공정이 진행 중이기 때문에 실사가 어렵다는 회사측 설명에 따라 실사 입회를 생략하였다.

**(요구사항)**

재고실사 입회를 진행하면서 감사인은 질문 절차를 함께 수행한다. 위 상황에서 재공품에 대하여 질문 절차를 수행할 때 ① **질문 대상자**와 ② **질문할 내용**을 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**[답안양식]**

| ① 질문 대상자 | ② 질문할 내용 |
|---|---|
| | |

**(2) 재공품에 대한 실증적 분석적절차 설명**

A회계법인은 실증절차를 수행하는 과정에서 회사의 재공품 재고금액이 전기에 비해 급격히 증가하였음을 발견하였다. 다음은 A회계법인이 수행한 실증적 분석적절차의 내용이다.

- 실증적 분석적절차에 적용할 중요성 설정
- 재공품 수량과 단가에 관련된 재무적·비재무적 정보의 입수 (예를 들어, 회사의 생산능력 및 생산 lead-time 등)
- 재공품 수량과 단가를 기초로 하여 감사인의 기대치를 설정
- 회사 제시 재공품 금액과 감사인 기대치의 비교

**(요구사항)**

위 실증적 분석적절차를 수행할 때, 재공품에 대한 감사인 기대치를 산정하기 위하여 ① **재공품 수량**과 ② **재공품 단가**에 대해서 회사로부터 입수할 정보를 서술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**[답안양식]**

| ① 재공품 수량 관련 | ② 재공품 단가 관련 |
|---|---|
| | |

**(3) 재공품 실재성에 대한 대체적 절차 설명**

A회계법인은 재공품에 대한 실사입회가 실행가능하지 않으므로, 재공품 실재성에 대한 대체적 절차가 필요하다고 판단하였다.

**(요구사항)**

위와 같이 재공품에 대한 실사 입회가 실행가능하지 않은 경우에 **재공품의 실재성**에 대한 세부테스트(Test of detail)로 수행할 수 있는 **대체적 절차**를 서술하시오.

**(물음 4)** 다음은 감사인의 매입채무 완전성에 대한 실증절차 수행과 관련된 설명이다.

- 12월말 법인인 갑㈜와 을㈜는 매입채무를 과소계상하기 위하여 아래와 같은 방법으로 재무제표를 허위로 작성하였다. 이러한 갑㈜와 을㈜의 부채 누락 방식은 다음과 같다.

**<갑㈜의 부채 누락 방식>**

갑㈜는 아래와 같이 매입거래처별 매입채무 금액을 일률적으로 감소시킴.

(단위: 억원)

| 매입거래처 | 올바른 금액 | 장부 금액 | 부채 누락 금액 |
|---|---|---|---|
| A | 20 | 10 | 10 |
| B | 50 | 40 | 10 |
| C | 30 | 20 | 10 |
| 합계 | 100 | 70 | 30 |

**<을㈜의 부채 누락 방식>**

을㈜는 아래와 같이 기말 매입채무가 존재하는 특정 C거래처의 매입채무를 누락함.

(단위: 억원)

| 매입거래처 | 올바른 금액 | 장부 금액 | 부채 누락 금액 |
|---|---|---|---|
| A | 20 | 20 | - |
| B | 50 | 50 | - |
| C | 30 | - | 30 |
| 합계 | 100 | 70 | 30 |

- 갑㈜와 을㈜의 재무제표는 동일하게 M회계법인이 감사하였으며, 외부감사 과정에서 두 회사의 분식을 적발하지 못하였다. M회계법인은 부채의 완전성에 대한 주된 감사절차로서, 1월 1일부터 기말감사업무 철수일(1월 20일)까지 지급된 지급기록을 확인하는 부외부채 테스트를 수행하였다.

**(요구사항)**

위 부채 누락 방식을 고려할 때, 갑㈜와 을㈜에 대한 외부감사인의 부외부채 테스트 절차에 **공통적으로** 보완되어야 할 사항을 다음 두 가지로 나누어 서술하시오.

(1) 재무제표일 후 현금지급 검토 절차를 **설계**할 때 고려할 사항

(2) 매입채무에 대한 **외부조회**를 추가로 수행하기로 결정한 경우 조회대상 매입거래처의 선정 방식

(계속)

**(물음 5)** 다음은 기간귀속과 관련된 실증절차에 대한 설명이다.

감사인은 12월말 결산 기업의 매출 완전성과 실재성에 대한 감사증거를 입수하고자 한다. 이를 위하여 매출거래 중 해당 연도의 마지막 매출 기록 거래 일부를 추출하여 매출의 기간귀속에 대한 감사절차를 수행하였다. 다음은 이러한 절차를 위해 추출한 거래들의 내역이다.

| 매출기록일 | 송장번호 | 선적일 | 선적조건 |
|---|---|---|---|
| 12.30 | xx28 | 12.30 | FOB선적지 인도조건 |
| 12.31 | xx29 | 12.31 | FOB선적지 인도조건 |
| 12.31 | xx30 | 12.31 | FOB선적지 인도조건 |

위와 같은 감사인의 매출 기간귀속의 적절성에 대한 감사절차는 매출에 대한 기간귀속 테스트의 목적인 **완전성**과 **실재성** 중 하나에 대한 검증 목적을 달성하지 못한다.

**(요구사항)**

(1) 위 절차로 **달성되지 않는** 감사목적의 명칭을 쓰시오.

(2) 달성되지 않았다고 판단한 **이유**를 서술하시오.

**(물음 6)** 아래 실증절차의 일환으로 수행된 전산감사와 관련된 물음에 답하시오.

감사팀은 회사의 높은 전산의존도와 빅 데이터(big data)에 대한 전산감사기법의 발달을 고려하여 회사의 연간 매출거래 전체를 대상으로 실증절차를 확대하여 수행하기로 하고, 아래와 같이 감사절차를 계획하였다.

- 매출프로세스 관련 회사의 전산시스템 상 ①매출주문접수, ②제품배송, ③매출대금청구, ④매출대금회수에 관련된 각각의 전산모듈에서 해당 사업연도 전체의 전산데이터를 다운로드 받았다. 각각의 전산데이터를 상호 대사하여 불일치하는 항목이 있는지 확인하였다.
- 상기 감사절차는 회사의 사업연도 매출거래 전체 모집단에 대해 실증절차를 수행하는 것이다. 따라서 내부통제를 의존할 필요가 없으므로 내부통제평가는 수행하지 않기로 하였다.

**(요구사항)**

① 위 감사절차의 **문제점**과 ② **추가할 감사절차**를, (1) **감사증거력** 측면과 (2) **내부통제** 측면으로 각각 나누어 기술하시오(아래 [답안양식]을 사용할 것).

**[답안양식]**

| 구분 | ① 문제점 | ②추가할 감사절차 |
|---|---|---|
| (1) 감사증거력 측면 | | |
| (2) 내부통제 측면 | | |

**【문제 7】(15점)**

지배회사 갑㈜는 코스닥상장기업으로, 20x2년 12월 31일로 종료하는 그룹재무제표에 대하여 X회계법인(그룹업무팀 또는 그룹감사인)과 감사계약을 체결하였다. 을㈜는 갑㈜의 전액출자(100%) 종속기업으로서, 을㈜의 외부감사인은 Y회계법인이다. X회계법인은 그룹재무제표 감사 목적으로 을㈜ 재무정보에 대하여 Y회계법인(부문감사인)의 감사결과를 이용하려고 한다. 아래 그룹감사절차와 관련된 각 물음에 답하시오(각 물음은 독립적이다).

**(물음 1)** 다음은 X회계법인의 그룹감사 수행과 관련된 부문감사인의 이용과 관련한 설명이다.

① 그룹업무팀은 부문감사를 요청하는 감사지침서(audit instruction)를 20x3년 1월 15일에 발송하였다.
② 그룹업무팀은 20x3년 1월 26일에 부문감사인으로부터 부문감사지침서의 수령을 확인하는 서한을 받았다.
③ X회계법인은 20x2년 4월 감사계약 체결 시 갑㈜로부터 20x2회계연도 정기주주총회 예정일이 20x3년 3월 10일이라고 연락받았다. 이에 따라 그룹재무제표에 대한 실증감사 종결일자는 20x3년 2월 말로 계획하고 있다.
④ 을㈜의 회계연도 종료일은 20x3년 2월 28일이다. 이를 고려하여, 부문감사인은 20x3년 2월 28일로 종료하는 보고기간에 대한 감사 절차의 완료 후 부문감사 결과를 그룹업무팀에 보고하겠다는 답변을 보내왔다.
⑤ 부문감사인은 그룹재무제표의 감사에 필요한 을㈜에 대한 부문중요성을 적절하게 결정하여 감사를 수행하고, 부문 감사결과를 그룹업무팀에 보고할 예정이다. 그룹업무팀은 Y회계법인이 결정한 부문 중요성을 추가적인 검토 없이 수용할 예정이다.
⑥ 부문감사인의 감사절차는 전적으로 부문감사인의 책임 하에 철저하게 수행되고 부문감사보고서가 발행될 예정이다.
⑦ X회계법인은 갑㈜의 그룹재무제표에 대한 감사보고서에 을㈜의 부문정보에 대한 Y회계법인의 책임을 구분하여 기재할 예정이다.

**(요구사항)**

X회계법인은 Y회계법인(부문감사인)의 감사결과를 활용하고자 한다. 위 ①~⑥ 중 감사절차 상 **문제점이 있는 번호 세 개**를 찾아서 기재하고, 그 **판단이유**를 서술하시오(답안 작성은 아래 [답안양식]을 사용하되, **예시로 제시한 ⑦번 내용은 제외할 것**).

**※ 유의사항: 위에 언급되지 않은 감사절차는 감사기준에 따라 적절하게 수행되었다고 가정한다.**

**[답안양식]**

| 문제점이 있는 번호 *[①~⑥ 중 선택하여 기재]* | 판단이유(*) |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| *[예시]* ⑦ | *[예시] 부문 감사결과를 이용하더라도, 감사보고서에 부문감사인에 대한 책임구분을 언급할 수 없으며, 그룹감사인의 단독책임으로 하는 감사의견의 감사보고서를 작성해야 함.* |

(*) 문제점과 올바른 감사절차를 설명할 것.

**(물음 2)** 유의적 부문을 담당하는 부문감사인에게, 그룹감사목적으로 부문재무정보에 대한 감사업무 수행을 요청할 계획이다. 이처럼 부문감사 결과의 이용가능 여부를 판단하기 위해서 그룹업무팀은 부문감사인을 이해하여야 한다.

**(요구사항)**

부문감사인 활용 목적으로 부문감사인에 대하여 그룹감사인이 이해하여야 할 사항 **네 가지**를 서술하시오.

(계속)

**(물음 3)** 그룹업무팀은 연결절차에 대한 그룹차원 통제가 효과적이라고 판단하고, 부문감사인의 감사결과를 활용하는 감사계획을 수립하고자 한다.

**(요구사항)**

그룹업무팀은 연결절차에 대한 그룹차원의 통제가 효과적인지 테스트하고자 한다. 이 때 부문감사인 활용까지 고려하여, 그룹업무팀이 수행하여야 할 **세 가지** 사항을 서술하시오.

**(물음 4)** 그룹재무제표에 대한 감사증거의 충분성과 적합성을 평가하는 과정과 관련한 다음 질문에 답하시오.

(1) 그룹업무팀이 부문감사인과의 커뮤니케이션 결과를 평가한 결과, 해당 부문 때문에 그룹재무제표에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 **입수하지 못할 것으로 판단하였다.** 이 경우에 (감사범위제한을 사유로 감사의견 변형 여부를 결정하기 이전에) 그룹업무팀이 취해야 할 절차 **두 가지**를 서술하시오.

(2) 부문감사인과의 커뮤니케이션 결과까지 종합한 후, 그룹재무제표가 전체적으로 중요하게 왜곡표시되었는지 여부를 결정하기 위하여 **그룹차원의 미수정왜곡표시를 평가할 때** 그룹업무팀이 유의해야 할 사항을 서술하시오.

**【문제 8】(13점)**

품질관리기준서1과 감사기준서 220은 감사인이 재무제표감사 등 인증업무를 수행할 때 준수하여야 할 감사인의 품질관리 책임을 전사적 조직 차원과 개별 감사업무 차원으로 각각 정하고 있다.

다음은 양 기준서가 정한 ① 전사적 조직 차원과 ② 개별감사업무 차원의 품질관리 항목 중 서로 관계가 있는 항목을 나타낸 것이다.

| 구분 | ① 전사적 조직 차원의 품질관리 | ② 개별감사업무 차원의 품질관리 |
|---|---|---|
| 근거 기준서 | 품질관리기준서1 *[재무제표 감사와 검토, 그리고 기타 인증 및 관련 서비스 업무를 수행하는 회계법인의 품질관리]* | 감사기준서 220 *[재무제표감사의 품질관리]* |
| 대응 항목 | (a) 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임 | (a) 감사품질에 대한 리더십 책임 |
| | (b) 관련 윤리적 요구사항 | (b) 관련 윤리적 요구사항 |
| | (c) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지 | (c) 의뢰인 관계와 감사업무의 수용과 유지 |
| | (d) 인적자원 | (d) 업무팀의 배정 |
| | (e) 업무의 수행 | (e) 감사업무의 수행 |
| | (f) 모니터링 | (f) 모니터링 |
| | (g) 품질관리시스템의 문서화 | (g) 문서화 |

**(물음 1)** 상기 기준서들에서 정하고 있는 ① 전사적 조직 차원과 ② 개별감사업무 차원의 감사인 품질관리 책임에 대한 **궁극적 책임자**를 **각각** 기재하시오.

**(물음 2)** 감사기준서 220에 따르면, "개별감사업무 차원" 품질관리절차 중 일부 항목의 품질관리 책임에 대해서는 원칙적으로 "전사적 조직 차원의 품질관리 시스템"에 의존할 권리가 있다고 정하였다. ① 전사적 조직 차원의 (b), (c), (d), (f)가 이러한 항목에 해당된다.

다음은 이 네 가지 전사적 조직차원 품질관리항목과 관련이 있는 "개별감사업무 차원"의 품질관리 절차에 대한 설명이다.

> (가) 새로운 의뢰인으로부터 감사업무 수임 전에, 의뢰인 관계와 감사업무의 수용과 유지에 대하여 주주·경영진·지배기구의 성실성, 전사적 및 개별 감사업무 차원의 윤리적 요구사항 충족 여부, 당기 또는 이전에 감사업무 수행시 발생한 유의적 사항의 검토 등 의뢰인 관계 및 감사업무의 수용·유지에 대한 절차를 충족하여야 한다.

| |
|---|
| (나) 전문적 기준과 해당 법규의 요구 사항에 따라 필요한 적격성과 역량을 보유한 적합한 구성원으로 업무팀을 구성하여야 한다. |
| (다) 해당 개별감사업무에 적용되는 독립성이 준수되는지 확인하고, 위반사항 식별시 독립성 위협 여부, 안전장치 적용 및 감사계약 해지 등의 조치를 취하여야 한다. |
| (라) 전사적 조직 차원의 모니터링 결과 발견된 미비점들이 해당 개별감사업무에 어떻게 영향을 미치는지 고려한다. |

**(요구사항)**

(가), (나), (다)의 각 항목에 대하여 다음에 답하시오.

(1) "① 전사적 조직 차원의 품질관리" 항목인 (b), (c), (d) 중 **어느 항목**과 관련되는지 기재하시오.

(2) "② 개별감사업무 차원" 품질관리에 활용되는 해당 **"① 전사적 조직 차원"의 품질관리제도 또는 시스템의 구체적 내용**을 서술하시오.

(답안 작성은 아래 [답안양식]을 사용하되, 예시로 제시한 모니터링 관련 (라) 항목은 제외할 것).

**[답안양식]**

| 구분 | (1) 항목 번호(*) | (2) 품질관리제도 또는 시스템 내용 설명 |
|---|---|---|
| (가) | | *[두 줄 이상으로 기재]* |
| (나) | | *[두 줄 이상으로 기재]* |
| (다) | | *[두 줄 이상으로 기재]* |
| (라) | *[예시] (f)* | *[예시] 매년 기말감사가 종료된 후 일부 개별감사업무를 선정하여 감사절차 적절성을 전사적 차원에서 검토하는 절차. 즉, "전사적 조직 차원"의 주기적 품질관리 시스템에 대한 모니터링 절차 (미비점 평가 및 커뮤니케이션 포함)의 수행.* |

(*) "① 전사적 조직 차원의 품질관리" 항목의 번호 (b), (c), (d) 중에서 선택하여 기재. 예시로 제시된 (라)와 관련된 (f)는 위에 표시하였음.

**(물음 3)** "(감사)업무품질관리검토"는 감사인의 품질관리책임 항목 중 "(e) (감사)업무의 수행"과 관련된 사항이다. 이에 대한 내용은 다음과 같이 요약된다.

| 구분 | ① 전사적 조직 차원의 품질관리 | ② 개별감사업무 차원의 품질관리 |
|---|---|---|
| 관련 요구 사항 | (i) 업무품질관리검토 정책과 절차 수립<br>(ii) 업무품질관리검토자의 적격성 기준 수립 | 전사적 업무품질관리검토 관련 정책을 개별감사 업무에 적용 |

위와 같은 관점을 고려하여, "(감사)업무품질관리검토"에 대하여 다음 질문에 답하시오.

**(요구사항)**

(1) 업무품질관리검토자의 **업무품질관리검토 수행 목적**을 서술하시오.

(2) 전사적 조직차원의 업무품질관리검토 관련 정책을 개별감사업무에 적용함에 있어서, **모든 상장기업 감사**에서 수행하여야 할 **업무품질관리검토 절차 세 가지**를 서술하시오.

**(물음 4)** 『주식회사의외부감사에관한법률』 등은 회계감사의 품질관리를 규제하기 위한 감리제도를 정하고 있다. 이에 따른 ① 전사적 조직 차원 품질관리와 ② 개별감사업무 차원 품질관리를 각각 대상으로 하는 **감리제도의 유형**을 나누어 기재하시오.

**- 끝 -**

# 회계감사



여 백