

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

**【문제 1】 (18점)**

다음은 독립된 감사인의 감사보고서 중 변형되지 않은 감사보고서이다. 이에 대한 다음 물음에 답하시오.

**독립된 감사인의 감사보고서**

우리특수강 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

**재무제표에 대한 보고**

우리는 별첨된 우리특수강 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 20X1년 12월 31일과 20X0년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

**재무제표에 대한 경영진의 책임**

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

**감사인의 책임**

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사 증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에

대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

**감사의견**

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 우리특수강 주식회사의 20X1년 12월 31일과 20X0년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

XYZ 회계법인

대표이사 공인회계사 홍길동 (인)

20X2년 2월 13일

서울 서대문구 서대문로 123

(물음 1) 상기 예시된 감사보고서에서 감사인이 특정일자를 감사보고서일로 지정하여 기재하는 이유 (또는 효과)는 무엇인지 3줄 이내로 서술하시오.

(물음 2) 상기 감사보고서는 변형되지 않은 감사보고서(표준감사보고서)이다. 그러나 어떤 경우 감사의견에 강조사항문단(Emphasis of Matter paragraph) 또는 기타사항문단(Other Matter paragraph)이 추가될 수 있다. 강조사항문단과 기타사항문단의 개념을 비교하여 서술하시오(각각 3줄 이내로 서술할 것).

(물음 3) 경영진과 감사인의 책임은 관련 법률 그리고 감사계약서에 의하여 정해져 있으며, 감사보고서에 양 당사자의 책임을 언급한다고 하여 양 당사자의 책임에 변화가 있는 것은 아니다. 그렇다면 감사보고서에 경영진과 감사인의 책임을 언급하는 이유는 무엇인가?(5줄 이내로 서술할 것)

(물음 4) 감사인이 한정의견을 표명할 수 있는 모든 경우를 각각 3줄 이내로 기재하시오.

# 회계감사

※ 다음은 (물음 5)와 (물음 6)에 관련된 추가적 정보이다.

우리특수강 주식회사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률상 감사를 받아야 하는 회사이다. 감사인은 20X1년 2월 28일 우리특수강 주식회사와 20X1 회계연도의 재무제표에 대한 회계감사를 수행하기로 계약하였다(자산총계 7,000억원). 감사보수는 200백만원 고정보수이며, 추가적으로 어떤 상황이 발생하여도 감사보수를 변경할 수 없는 조건으로 계약하였다. 계약 당시 감사인은 감사원가가 150백만원일 것으로 추정하였다.

우리특수강 주식회사는 20X1년 5월 20일 이라크에 해외현지법인을 설립하였으며, 설립과 동시에 현지에서 영업활동을 활발하게 하고 있다. 감사인은 해외현지법인의 재무제표가 우리특수강 주식회사의 재무제표에 미칠 수 있는 영향이 중요하고 동시에 전반적(지분율 95%, 자산총계 4,000억원)일 수 있다고 판단하고 있으며, 회사 경영진은 해외현지법인의 설립과 관련된 정보를 주석에 적절하게 공시하고 있다. 감사인은 추가로 해외현지법인을 방문감사할 경우 100백만원의 감사원가가 추가로 투입될 것으로 추정하고 있다. 따라서 감사인은 소요되는 감사원가를 고려하여 해외현지법인을 방문하지 않고 감사의견을 형성하기로 결정하였다. 그러나 우리특수강 주식회사의 경영진은 “우리는 비상장회사로서 당해연도 재무제표를 기초로 하여 은행으로부터 2,000억원을 추가 차입할 것을 계획하고 있기 때문에 무엇보다 적정의견이 필요한 상황입니다. 우리는 어떤 상황에서도 감사증거 수집이 가능하도록 협력하겠습니다. 그러나 감사보수는 처음에 계약한 바와 같은 수준에서 지급할 것입니다”는 의견을 제시하고 있다.

물론 국내에서도 해외현지법인에 대한 제한된 감사증거를 수집할 수도 있지만 충분하고 적합한 수준에는 미치지 못한다. 또한 해외현지 회계법인을 활용하여 감사증거를 수집할 수도 없는 상황이다.

감사일정, 감사계약 및 관련 법률을 고려할 때 감사인은 감사계약을 해지할 수도 없으며, 감사보고서를 발행하여야만 하는 상황이다.

(물음 5) 회계감사기준에 따르면 이와 같은 경우  
 (1) 감사인이 형성할 수 있는 감사의견은 무엇인지와,  
 (2) 그 판단 근거를 다음 양식에 따라 서술하시오.  
 (3) 또한 이 경우 감사보고서 발행 후 감사인이 겪을 수 있는 상황은 무엇인지 서술하시오(단, 상기 이외의 감사절차는 회계감사기준에 따라 수행되었다고 가정한다).

(1) 감사의견	
(2) 판단근거	
(3) 감사보고서 발행 후 감사인이 겪을 수 있는 상황	

(물음 6) 위 상황에서 발행되어야 할 감사의견에 따라 상기 감사보고서에서 변경 또는 추가되어야 할 문단은 무엇인지 아래 <보기>에서 모두 지적하고 각각의 변경·추가될 내용을 요약하시오.

<보 기>

- ① 도입문단
- ② 재무제표에 대한 경영진의 책임
- ③ 감사인의 책임
- ④ 변형근거문단
- ⑤ 의견문단

변경·추가할 문단 항목	변경·추가사항의 요약설명
[①~⑤ 중에서 선택하여 번호와 함께 기재]	

### 【문제 2】 (9점)

(주)ABC를 감사하는 XYZ회계법인은 (1) 위험평가 절차를 수행하고 그러한 평가에 대응하기 위하여 (2) 실증절차의 성격, 시기 및 범위에 대한 감사계획을 수립하였다. 다음 단계로 감사인은 (3) 실증절차를 수행하는 중이다. 다음은 담당공인회계사가 실증 절차를 수행하는 과정에서 발견한 사실이다.

다음 사례를 읽고 물음에 답하십시오.

홍길동은 올해 초 주주로부터 고액의 연봉을 보장받고 회사의 최고경영자로 취임하였다. 주주들은 최근 매년 10% 감소하고 있는 매출액을 향후 3년간 매년 30% 이상 성장세로 돌려줄 것을 홍길동에게 요청하였고, 홍길동은 이러한 주주들의 요청을 달성할 수 있다고 확인해 주었다.

홍길동은 매출액을 증가시키기 위하여 구체적인 전략을 수립하고 노력하였다. 그러나 결산일이 다가오면서 홍길동은 정상적으로는 매출실적을 목표만큼 달성하기 어렵다는 것을 알게 되었다. 이에 가공의 회사를 자신의 주거지에 설립하고 신용평가 없이 가공회사에 부족한 매출을 발생시킬 것을 영업담당 임원에게 지시하였다. 영업담당 임원은 회사의 영업방침상 거래처의 신용평가 없이는 신용매출을 승인할 수 없다고 하였다. 그렇지만 홍길동은 회사 내부규정상 최고경영자가 승인하면 모든 내부규정의 예외가 인정된다는 것을 상기하면서 해당 매출을 승인하도록 하였으며 제품의 인도 없이 서류상으로만 매출을 인식하였다.

홍길동은 회사의 현금을 횡령하지도 않았으며, 다음 연도에 경제상황이 좋아지면 당해연도의 가공매출까지도 실제로 매출할 수 있기 때문에, 이러한 자신의 행동은 심각한 문제가 아니라고 자신을 위안하고 있다.

(물음 1) 회계감사기준에서는, 부정 한 재무보고나 자산의 횡령 등 그 유형에 관계없이, 부정은 부정 3요소(또는 부정발생원인, 부정관련항목, fraud triangle)와 관련되어 있다고 설명한다. 회계감사 기준에서 설명하는 부정 3요소를 열거하고 상기 사례 중 어떤 내용이 각 요소에 해당하는지를 다음 답안양식에 따라 서술하십시오.

### [답안양식]

부정 3요소	사례 본문 중 해당 내용
①	
②	
③	

(물음 2) 상기 사례와 관련하여 감사인은 실증 절차를 수행하는 과정에서 위 상황을 발견하였지만 추가조사 결과 가공매출액의 규모가 중요하지 않음을 확인하였다.

(1) 상기와 같이 중요하지 않은 부정을 발견한 경우 감사인이 이미 평가한 위험평가와 그 대응에 대하여 취하여야 할 조치를 5줄 이내로 서술하십시오.

(2) 회계감사기준에서는 부정 발생가능성과 관련하여 적절한 대상과 커뮤니케이션하도록 규정하고 있다. 상기와 같이 중요하지 않은 부정을 발견한 경우 누구와 어떤 내용을 커뮤니케이션하여야 하는지 2줄 이내로 서술하십시오.

(물음 3) 회계감사기준에서는 부정과 관련하여 감사인이 경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)의 서면진술(Written Representation)을 입수하도록 정하고 있다. 이 때 경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)의 서면진술에 부정과 관련하여 포함하여야 할 사항은 무엇인지 5줄 이내로 서술하십시오.

**【문제 3】 (16점)**

다음은 한국회계법인과 관련된 자료이다.

- 한국회계법인은 치열한 업무수입 경쟁을 거친 후 2014년에 유가증권시장상장법인 2개사, 코스닥시장상장법인 1개사, 비상장법인 4개사에 대해 감사계약을 체결하였다.
- 한국회계법인은 감사대상 회사에 대해 다양한 경영컨설팅 업무를 제공하고 있다.
- 한국회계법인의 대표이사 공인회계사는 회계감사와 관련하여 수익성과 독립성을 고려하고 있다.

※ 다음의 각 물음들은 문제에서 특별한 언급이 없는 한 독립적인 상황이다.

(물음 1) 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」(이하 “외감법”이라 한다) 규정에 따르면 감사인은 감사기간이 경과함에 따라 감사참여자(파트너 포함)를 의무적으로 교체하여야 한다. 한국회계법인이 상기 7개 고객회사들의 외부감사인으로 선임될 경우에 외감법규정에 따라 적용해야 할 감사참여자(파트너 포함) 의무교체규정을 고려해야 한다.

**(요구사항)**

한국회계법인이 고려해야 할 외감법상 감사참여자(파트너 포함) 의무교체규정의 내용을 상장·비상장법인의 경우로 구분하여 각각 2줄 이내로 기술하시오 (아래 답안양식 사용).

**[답안양식]**

구 분	유가증권 및 코스닥시장 상장법인	비상장법인
담당이사 의무교체 규정		
감사보조자 의무교체 규정		

(물음 2) 코스닥시장상장법인 A사는 2013년도에 신규상장을 하였다. 이 회사의 대표이사는 회사가 이미 코스닥상장을 완료하였으므로, 2013년 외부감사보수 50백만원이 너무 높다고 생각하고 있었다. 그러던 중 한국회계법인으로부터 연간감사보수 20백만원의 감사계약을 제안받고 외부감사인을 변경하여, 한국회계법인과 2014년부터 3개 사업년도 감사계약을 체결하였다.

위와 같은 감사보수의 현저한 하락 상황은 공인회계사윤리기준에서 정한 전문가적 적격성과 정당한 주의강령의 준수에 대한 이기적 위협이 발생할 수 있다. 그러나 한국회계법인은 윤리기준상 안전장치(safeguard)를 적용함으로써 해당 위협을 제거하거나 수용 가능한 수준 이하로 감소시킬 수 있다고 판단하였다.

**(요구사항)**

(1) 감사보수의 현저한 하락이 왜 이기적 위협이 될 수 있는지 그 이유를 설명하고, (2) 이기적 위협에 대응하여 한국회계법인이 고려해야 할 안전장치의 예 2가지를 다음의 답안양식에 맞추어 각각 2줄 이내로 기술하시오.

**[답안양식]**

이유 설명	
가능한 안전장치 예	

(물음 3) (물음 2) 상황과 같이 A사의 파격적으로 낮은 감사보수계약 체결 소문을 들은 코스닥시장 상장법인 Z사는 한국회계법인에 차년도 감사계약 체결가능성을 문의하여 왔다. 이에 한국회계법인은 Z사와 접촉하였으며, 그 결과 Z사가 현 감사인의 높은 감사보수와 지나치게 까다로운 감사절차 및 많은 감사증거 요구에 대해서 불만을 갖고 있었음을 알게 되었다. 위 상황을 인지한 후 한국회계법인은 Z사와 감사업무를 수임할지 여부를 결정하기 위해서 회계감사기준에서 정한 감사의 전제조건(preconditions for an audit)의 충족여부를 검토하고 다음과 같이 판단하였다.

- 신규수입 고려시 재무제표 작성에 적용되는 재무보고체계가 수용가능한지 여부를 판단한 결과, 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용할 것이므로 문제가 없다고 판단하였다.
- 반면에 입수된 상황정보에 근거하여 볼 때 Z사 경영진으로부터 회계감사와 관련된 경영진 책임을 인정하고 이해하고 있다는 동의가 필요하다고 판단하였다.

### (요구사항)

한국회계법인은 감사수행의 전제로서 Z사 경영진으로부터 “경영진의 책임을 인정한다”는 동의절차를 취하고자 한다. 이러한 절차의 대상이 되는 회계감사 관련 경영진 책임 3가지 중 2가지를 각각 2줄 이내로 기재하시오.

### [답안양식]

경영진 책임의 내용

(물음 4) 유가증권시장상장법인 B사에 대한 감사의견은 ‘적정’이었으며 감사보고서는 적절히 공시되었다. 그런데 B사의 소액주주들로부터 회계감사에 대한 소송가능성이 제기되었다. 이에 따라 한국회계법인은 감사보고서이용자에 대한 감사인의 법적 책임을 검토하였다. 조사결과 해당 법률은 민법, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」(이하 “자본시장법”이라 한다), 외감법의 규정이 해당됨을 확인하였으며, 이 법률들이 정하고 있는 감사보고서이용자에 대한 감사인의 법적책임 내용은 원고·피고의 자격, 위법사유, 입증책임자 및 소멸시효 등이 서로 다르다는 것을 파악하였다.

### (요구사항)

위 사항과 관련하여, “감사보고서이용자에 대한 감사인의 손해배상책임”과 관련하여 민법, 자본시장법, 외감법이 각각 정하고 있는 (1) 원고, (2) 입증책임자, (3) 소멸시효의 내용을 아래 답안양식에 따라 비교하여 요약하시오.

### [답안양식]

구 분	민법	자본시장법	외감법
(1) 원고			
(2) 입증책임자			
(3) 소멸시효			

**【문제 4】 (6점)**

테스트 항목의 추출 관련 회계감사기준의 내용에 대한 다음 물음을 읽고 요구사항에 답하십시오.

(물음 1) 회계감사기준에서는 통제테스트와 세부테스트를 설계할 때 테스트 항목의 추출과 관련하여 해당 감사절차의 목적을 충족시키는데 효과적인 방법을 결정하도록 정하고 있다. 이에 따라 동 기준에서는 테스트 항목 추출에 이용가능한 방법으로 (1) 모든 항목의 추출(전수조사), (2) 특정항목의 추출, (3) 표본감사의 3가지 방법을 제시하고 있다.

**(요구사항)**

위 세 가지 방법 중에서 (1) 전수조사와 (2) 특정항목의 추출 방법 적용이 적합한 경우를 각각 2개씩 기재하십시오.

**[답안양식]**

표본추출방법	적합한 경우 기재
(1) 전수조사	
(2) 특정항목의 추출 방법	

(물음 2) 회계감사기준에서는 표본감사 접근법을 통계적 표본감사와 비통계적 표본감사로 분류하고, 2가지 특성을 모두 갖는 경우에는 통계적 표본감사, 이 특성들을 갖추지 않은 경우에는 비통계적 표본감사라고 정의하고 있다.

**(요구사항)**

위에 언급된 통계적·비통계적 표본감사를 구분하는 기준이 되는 2가지 특성을 기재하십시오.

**【문제 5】 (10점)**

코스닥시장상장법인 (주)태양은 12월말 법인으로 태양광 설비를 제조·판매하는 사업을 영위하고 있다. 회사의 최근 3개년도 주요 재무정보는 다음과 같다.

항목	2X11년	2X12년	2X13년
총매출	1,200억원	1,300억원	1,250억원
세전이익	60억원	(-)30억원	90억원
자산총계	1,500억원	800억원	1,490억원
자본총계	400억원	80억원	410억원

회사는 2X12년도에 관계회사대여금에 대한 손상평가의 영향으로 일시적인 세전손실을 기록하였다. 회사는 최근 태양광발전 사업의 불황이 계속되면서 영업이익의 변동성 위험에 노출되어 있다.

**※ 다음의 각 물음들은 문제에서 특별한 언급이 없는 한 독립적인 상황이다.**

(물음 1) 회계감사기준에서는 중요성 결정에 전문가적 판단이 수반되며, 재무제표 전체에 대한 중요성 결정의 출발점으로서 선택된 벤치마크(benchmark) 항목에 백분율을 적용한다고 설명하고 있다. (주)태양의 외부 감사인은 (주)태양의 2X13년 감사를 수행하면서, 위 회사상황을 고려하여 위 표에 제시된 4가지 재무제표 항목 중 특정항목을 벤치마크 항목으로 선택하고 이를 기준으로 중요성을 설정하는 것이 타당하다고 판단하였다.

**(요구사항)**

위 상황에서 중요성기준 결정 출발점이 되는 벤치마크 항목에 적합한 재무제표 항목이 무엇인지 기재하고, 그 판단근거를 다음의 답안양식에 맞추어 기술하십시오.

**[답안양식]**

재무제표항목	판단 근거

(물음 2) (주)태양의 외부감사인은 감사계획을 수립하면서 수행중요성(Performance materiality)을 재무제표 전체에 대한 중요성 금액의 약 80%로 설정하여 실증절차를 수행하기로 결정하였다. 이 경우 수행중요성은 약 1,000백만원으로 계산되었다. 또한 명백하게 사소한(clearly trivial) 금액의 기준은 20백만원으로 정하였다.

(주)태양의 외부감사인이 2X13년 기말감사 수행결과 파악한 발견사항은 아래와 같다. 회사는 외부감사인이 발견한 수정사항을 재무제표에 반영할 계획이 없다고 설명하였다.

(A)	당기에 공장건물에 대한 화재보험료로 2X13년 4월 1일자로 72백만원이 지급되었으며, 보험기간은 2X13년 4월 1일에서 2X14년 3월 31일까지임. 회사는 지급시점에 모두 비용처리 함.
(B)	회사의 주요거래처의 재무상황 악화 및 대금회수가 지연됨에 따라 감사인은 해당 거래처의 채권잔액에 대하여 1,000백만원의 대손충당금을 추가 적립할 것을 제시함.
(C)	회사의 제품 중 500백만원이 3년 이상 매출이 발생하지 않은 장기 진부화재고로 파악되어 100% 충당금 설정을 제시하였으나, 재무제표일 이후 감사보고서일 전에 150백만원에 전량 매각되었음.

위 상황에서, (1) 감사인이 작성하여 회사에 제시한 미수정왜곡표시 금액이 얼마인지 기재하고, (2) 이 금액을 수행중요성과 비교한 후에 감사위험·중요성 판단 및 감사계획 수정 여부와 관련하여 감사인의 추가적 고려가 필요한 사항이 무엇인지 기술하시오.

**[답안양식]**

(1) 미수정 왜곡표시 금액	백만원
(2) 추가적 고려 필요 사항	

(물음 3) 외부감사인이 감사계획단계에서 설정한 재무제표 전체에 대한 중요성보다 낮은 수준(after hair-cut)으로 수행중요성을 정하는 이유를 기술하시오(2줄 이내).

**【문제 6】 (15점)**

코스닥시장에 상장된 (주)금성은 12월말 결산법인으로서 2X13 회계연도에 정의회계법인으로 감사인을 변경하였다. 정의회계법인은 새로운 감사인으로 선임되어 2X13 회계연도부터 향후 3년간 감사를 담당하게 되었다. (주)금성의 대표이사는 김무력이다.

※ 아래는 (물음 1)과 (물음 2)를 위한 추가정보이다.

정의회계법인의 현장책임회계사(In-charge)와 매니저 회계사는 전반감사계획을 논의하면서 주요 절차에 대하여 다음과 같은 의견을 나누었다.

- 감사팀은 감사수임단계에서 대표이사 및 주요 임원에 대하여 신문기사·인터넷 검색 등을 통하여 과거 횡령·배임 등 주요소송사건 등에 연루된 적이 없는지 조사하였으며, 그 결과 특별한 유의점은 발견되지 않았다. 따라서 초도감사시 경영진의 내부통제에 대한 무력화(management override of control) 위험을 낮게 평가하였다.
- 그러나 담당이사(파트너)는 내부통제 무력화 위험의 평가결과와 관계없이 이는 유의적 위험이므로 이에 대응하는 감사절차를 반드시 계획하고 수행해야 한다고 지시하였다.

(물음 1) 회계감사기준에서는 감사계획단계에서 수행한 위험평가 결과와 관계없이 경영진의 내부통제 무력화위험에 대응하는 감사절차를 반드시 계획하고 수행하도록 요구하고 있다. 이러한 절차를 필수적으로 취하도록 정한 이유에 대하여 3줄 이내로 서술하시오.

(물음 2) 담당이사(파트너)공인회계사는 아래 (A)~(C)와 같은 경영진의 내부통제 무력화위험을 예시하면서 어느 회사나 내부통제 무력화위험이 상존할 수 있음을 전달하고, 이에 대응하는 필수적 감사절차를 수행하도록 현장감사팀에 지시하였다.

(A)	재무제표결산시 부적합하거나, 미승인된 분개에 의하여 재무보고절차의 조작이 시도되거나, 경영진이 직접 연결조정을 통하거나, 재분류와 같은 방식으로 재무제표에 보고되는 금액을 직접 조정할 수 있다.
(B)	재무보고는 종종 특정 유형의 항목을 고의적으로 왜곡함으로써 이루어진다. 예를 들어 두 보고기간의 이익을 평준화하거나 목표 이익을 달성할 목적으로 중당부채나 중당금을 과소평가하거나 과대평가한다.
(C)	부정한 재무보고를 행하거나, 자산횡령을 은폐하기 위하여 지나치게 복잡한 거래의 형태를 이용하거나, 이전에 식별되지 않았던 특수관계자를 이용하여 거래한다.

**(요구사항)**

경영진의 내부통제 무력화위험요인에 대응하기 위한 필수적 감사절차로서 감사기준에서 정한 3가지 절차를 각각 위 (A)~(C)의 항목에 대응하여 기술하시오(다음 답안양식 사용).

**[답안양식]**

내부통제 무력화 위험에 대응하는 필수적 감사절차	대응 사례번호
	(A)
	(B)
	(C)

※ 아래 (물음 3) ~ (물음 5)는 감사위험 평가에 대한 질문이다.

(물음 3) 감사위험 평가와 관련하여, 다음 항목들의 관계를 감사위험모형(또는 감사위험 구성요소들의 상호관계)을 이용하여 각각 3줄 이내로 설명하시오.

- (1) 중요한 왜곡표시위험(RoMM)과 감사위험 구성요소들의 관계
- (2) 중요한 왜곡표시위험(RoMM)과 목표감사위험 (또는 허용감사위험, desired audit risk)의 관계

**[답안양식]**

항 목	설 명
(1) RoMM과 감사위험 구성요소들의 관계 설명	
(2) RoMM과 목표감사위험(허용감사위험)의 관계 설명	

(물음 4) 회계감사기준에서는 감사인이 위험평가 절차를 수행할 때 추가감사절차의 설계와 수행에 대한 근거를 제공하기 위해서 중요한 왜곡표시위험 (Risk of Material Misstatements: RoMM)을 식별하고 평가하도록 정하고 있다. 회계감사기준에서는 이러한 중요한 왜곡표시위험(RoMM)을 2가지 수준(차원)으로 구분하여 식별·평가하도록 정하고 있다. 이러한 RoMM의 2가지 수준(차원)이 무엇인지 2줄 이내로 기술하시오.

(붙임 5) 회계감사기준에서는 중요한 왜곡표시위험 (RoMM)을 식별하고 평가하는 과정의 일부로서 식별된 위험 중에서 유의적인 위험이 있는지 판단 하도록 정하고 있다. 다음은 이러한 유의적 위험의 감사절차 적용에 관련된 설명들이다.

항목	유의적 위험의 감사절차 적용
[예시]	비일상적이거나 판단을 요하는 유의적 사항에 관련된 위험에 대하여 경영자가 수립한 내부통제는 반드시 운영의 효과성이 평가되어야 한다.
(A)	유의적 위험은 보통 비일상적인 거래 또는 판단사항과 관련이 있다.
(B)	회계추정치의 도출에 있어 서로 상이하게 해석될 수 있는 유의적 판단사항이 존재하는 경우 유의적 위험이 증가할 수 있다.
(C)	시스템적 처리과정을 거치는 일상적이고 복잡하지 않은 거래는 유의적 위험을 발생시킬 가능성이 적다.
(D)	유의적 위험에 대응하는 감사접근 방법이 실증절차로만 구성되어 있을 때 실증적인 분석절차를 반드시 포함하여야 한다.
(E)	부정위험이 있다고 하여 항상 유의적 위험으로 취급해야 하는 것은 아니다.
(F)	부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시의 유의적 위험에 대처하기 위하여 외부조회와 같은 신뢰성 높은 감사절차를 수행하여야 한다.

(요구사항)

유의적 위험에 대한 위 설명 내용 중에서 잘못된 내용 유무를 O/X로 표시하고, X인 경우에는 잘못된 내용을 각각 2줄 이내로 설명하시오(아래 답안양식 사용).

[답안양식]

항목	O/X	“X”라고 답한 경우 판단근거
[예시]	X	내부통제에 의존하려는 경우에 운영의 효과성을 평가한다.
(A)		
(B)		
(C)		
(D)		
(E)		
(F)		

# 회계감사

**【문제 7】 (16점)**

(주)공룡은 자동차부품제조업을 영위하는 12월말 결산법인이며, 2X08년에 유가증권시장에 상장하였다. 현행 감사인인 대한회계법인의 매니저회계사인 박고민 회계사는 2X13년에 기존 인원의 퇴사 및 사내 업무재배치 등으로 당기 감사팀이 새롭게 구성됨에 따라 사전 세부감사계획 수립 및 현장 조서검토를 통하여 효율적으로 감사를 수행하려는 계획을 가지고 있다. 2X13년의 기말현장감사는 2월 초에 수행하였으며, 감사보고서일은 3월 중순경으로 예상하고 있다.

다음은 기말감사 현장에서 팀원이 작성한 감사조서를 박고민 회계사가 검토하면서 발견한 내용 중 일부이다.

항목	감사조서 검토시 발견사항
(A)	<p><b>&lt;현금및현금성자산 계정&gt;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>계정담당회계사는 재무제표일의 예금·차입금 잔액이 존재하는 모든 금융기관에 대하여 조회서를 발송·회수하였다.</li> <li>다만, 당사의 단체퇴직보험이 가입되어 있는 보험사에 대하여는 조회서를 발송하지 않고, 퇴직보험 납입증명서로 해당 퇴직보험예치금 계정잔액의 감사절차를 수행하였다.</li> </ul>
(B)	<p><b>&lt;재고자산 계정&gt;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>재고자산계정 담당회계사는 회사의 요청에 의하여 당기재무제표 감사를 위한 재고 실사입회를 12월 27일자로 수행하였다. 계정담당회계사는 실사입회일 현재를 기준으로 해서, 회사가 수행하는 <u>재고입출고 및 실사절차에 대한 내부통제가 적절히 설계되어 효과적으로 운용되고 있는지 관찰한 후, 일부 항목의 수량에 대하여 실증절차 목적의 시사(test count)를 실시하였다.</u></li> <li>기말감사시 계정담당회계사는 재고실사입회에서 파악된 3년 이상 사용되지 않은 장기체화 원재료 70억원에 대하여 손상검토를 수행한 결과 50%정도는 A/S부품으로 전용 가능하여 사용가치가 충분한 것으로 판단하였고, 나머지 50%에 대해서만 손상차손을 반영할 것을 권고하였다. 그러나 회사는 감사인의 권고를 수용하지 않을 계획이다.</li> </ul>

항목	감사조서 검토시 발견사항
(C)	<p><b>&lt;매입 계정&gt;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>재고자산계정 담당회계사는 실사입회시 계속기록법에 의한 재고자산 입·출고 기록의 통제절차가 효과적인지 평가한 후 재무제표일을 전후로 한 입·출고 내역 및 거래증빙을 회사에 요청하였다. 관련 입·출고 내역 및 증빙은 기말현장감사시 매입항목의 특정테스트를 위하여 사용되었다.</li> </ul>
(D)	<p><b>&lt;유형자산 계정&gt;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>유형자산계정 담당회계사는 유형자산 총괄표를 작성하고, 당기 유형자산의 변동내역에 대하여 분석한 후 주요 증가 금액에 대하여는 계약서와 취득증빙 등을 확인하였다. 다만, 재무제표일에 근접한 12월 28일에 발생한 토지취득에 대해서는 <u>취득원가에 대한 영수증을 확인하고, 계약서 사본을 입수·검토한 후 조서화하는 것으로 문서화를 완료하였다.</u></li> </ul>
(E)	<p><b>&lt;후속사건 감사&gt;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>후속사건 감사절차를 수행한 조서에는 이사회 의사록에 대한 검토가 <u>현장감사 기간의 종료일까지만</u> 수행되었음을 발견하였다. 감사절차를 수행한 담당회계사는 과거 감사경험상 1분기 동안은 감사보고서 발행 및 연차사업보고서 발행업무 때문에 회사가 매우 바쁘므로 중요한 사업·경영관리 의사결정이 발생할 확률이 매우 낮다고 설명하였다.</li> </ul>

# 회계감사

(물음 1) 상기의 사례에서 (A)~(D)의 계정 감사 절차는 감사대상기간의 거래유형 또는 보고기간말의 계정잔액의 특정 경영자주장을 감사하기 위한 절차이다. 위 (A)~(D)에서의 거래유형 및 계정잔액별 감사절차가 아래 [보기]의 어떤 경영자주장을 검증하기 위한 것인지 아래 답안양식에 해당 번호를 모두 기재하시오.

[보기]

경영자주장 항목			
거래유형 관련		계정잔액 관련	
(1)	발생사실	(6)	실재성
(2)	완전성	(7)	권리와의무
(3)	정확성	(8)	완전성
(4)	기간귀속	(9)	평가와배분
(5)	분류		

[답안양식]

관련 번호	사례 (A)~(D)와 관련된 경영자주장(*) [(1)~(9)의 번호를 기재]
(A)	
(B)	
(C)	
(D)	

(\*) 관련 경영자주장은 복수일 수 있음

(물음 2) 매니저회계사는 상기 사례 (A)의 밑줄친 부분에 은행조회 절차상 2가지 문제점이 있음을 지적하고 이에 대한 감사절차 보완을 지시하였다. 그 문제점이 무엇이고, 적절한 보완절차가 무엇인지에 대하여 각각 2줄 이내로 기술하시오.

[답안양식]

문제점	보완절차

(물음 3) 재고실사일이 재무제표일과 다른 경우 그 사이 기간에 대하여 추가적인 감사절차를 수행하여야 한다. 상기 사례 (B)의 밑줄친 부분에 대하여 실사입회 후 재고수량(재고수불관리)의 변동이 있을 수 있으므로 추가 감사절차가 필요하다. 이 추가절차 내용을 (1) 내부통제평가 측면과 (2) 실증절차 측면으로 나누어 설명하시오(각각 2줄 이내).

[답안양식]

항 목	추가절차 내용 설명
(1) 내부통제평가 측면	
(2) 실증절차 측면	

(물음 4) 박고민 회계사는 상기 사례 (D)의 밑줄친 부분과 관련하여, 12월 28일에 취득한 토지의 취득 거래에 대해서 유형자산계정 담당회계사에게 다음 지시를 하였다.

- (1) 기 수행한 토지취득거래 실증절차의 보완
- (2) 토지·건물과 같은 유형자산의 권리와 의무에 대한 경영자주장을 확인하기 위한 추가 실증절차의 수행

박고민 회계사가 제시한 위 (1)과 (2)의 내용을 각각 2줄 이내로 기술하시오.

[답안양식]

항목	감사절차 설명
(1) 기 수행한 토지취득거래 실증절차의 보완	
(2) 토지·건물과 같은 유형자산의 권리와 의무에 대한 경영자주장을 확인하기 위한 추가 실증절차	

(물음 5) 박고민 회계사가 후속사건의 감사조서를 검토하는 중, 상기 사례 (E)의 밑줄친 부분에서 후속사건 감사절차가 문제점이 있는 것으로 파악하여 이에 대한 보완을 지시하였다.

- (1) 위 사례에서의 보완하여야 할 절차가 무엇인지 2줄 이내로 간략히 기술하십시오.
- (2) 위 (1) 항목 이외에, 후속사건 감사와 관련하여 수행하여야 할 감사절차(2가지 이상)를 기재하십시오.

**[답안양식]**

(1) 사례 (E)의 후속사건 감사절차에 대한 보완절차	
(2) 후속사건에 대한 감사절차 (2가지 이상)	

**【문제 8】 (10점)**

회계감사기준에서는 위험중심감사방법론에 입각하여 중요한 왜곡표시위험(RoMM)의 식별과 평가에 따른 위험평가절차 및 관련통제요소에 대한 이해에 관하여 다음과 같이 설명하고 있다.

- 감사인은 재무제표 및 경영진주장 수준의 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가에 대한 근거를 제공하기 위하여 위험평가절차를 수행하여야 한다.
- 감사인은 감사와 관련된 통제를 이해할 때, 기업의 해당 통제의 설계를 평가하고, 또한 통제가 실제로 실행되고 있는지 여부를 결정하여야 한다.

(물음 1) 다음 [보기]는 감사인이 중요한 왜곡표시위험(RoMM)의 식별과 평가를 위해서 취하는 감사증거수집방법(감사기술)에 대한 설명이다.

**[보기]**

항목 번호	관련 내용 설명
(1)	상위수준으로 요약된 데이터를 이용하여 이 방법을 수행할 경우에는 중요한 왜곡표시위험의 존재 여부에 대하여 광범위한 초기적 징후만을 제공한다. 따라서 이 경우에는, 중요한 왜곡표시위험(RoMM)의 식별을 위한 절차를 통하여 입수한 기타정보를 함께 고려하는 것이 필요하다.
(2)	중요한 왜곡표시위험(RoMM)의 식별과 평가 목적으로 다음의 항목들에 대해서 이 방법을 적용할 수 있다. <ul style="list-style-type: none"> <li>• 기업의 영업</li> <li>• 사업계획·사업전략 등 문서와 내부통제 매뉴얼</li> <li>• 경영진이 작성한 분·반기경영보고서나 이사회 회의록</li> <li>• 기업의 건물·대지·공장설비 등</li> </ul>
(3)	이 방법을 통해서 감사 시사점을 나타내는 비정상적인 거래·사건·금액·비율·추세의 유무 여부를 파악할 수 있으며, 이 때 파악한 비정상적 또는 예상치 못한 상관관계는 중요한 왜곡표시위험(RoMM)의 식별에 도움을 줄 수 있다.

항목 번호	관련 내용 설명
(4)	이 방법을 통해 얻는 정보는 대부분 경영진, 지배구조, 재무보고 책임자로부터 입수된다. 그러나 기업 내부의 관련자 및 기타 다양한 직급의 구성원들에게서도 중요한 왜곡표시 위험을 식별하기 위한 정보나 상이한 견해를 입수하는 방법으로 이용될 수도 있다.
(5)	이 방법을 위험평가절차로서 수행하는 경우에 적용하는 대상의 예로서, 매출액과 판매장면적·판매량간의 관계와 같이 재무적·비재무적 정보 모두가 포함될 수 있다.
(6)	대상이 누구인가에 따라 이 방법의 적용 결과 얻게 되는 정보가 상이할 수 있다. 예를 들어, ① 지배기구는 재무제표 작성환경의 이해에, ② 비정상적인 거래에 관여하는 종업원은 회계정책의 선택·적용의 적합성 평가에, ③ 내부 법률고문은 소송, 법규준수, 품질보증, 계약조건, 부정 등에 대한 법적 정보, ④ 마케팅·영업 담당자는 영업전략, 매출추세, 고객과 약정의 변경정보 등의 파악에 도움이 될 수 있다.

**(요구사항)**

위 내용과 관련하여 아래 질문에 답하시오(아래 답안양식 사용할 것).

(a) 회계감사기준에서 제시한 “중요한 왜곡표시위험(RoMM)의 파악·평가”를 위한 감사증거수집방법(또는 감사기술, 감사기법, audit technique) 중 아래 [답안양식]에 예시된 “관찰과 검사” 방법을 제외한 나머지 2가지 감사증거수집방법을 기재하시오.

(b) 위 [보기]의 (1)~(6) 항목이 (a)에서의 감사증거수집방법 중 어느 방법에 해당되는 설명인지 모두 기재하시오.

**[답안양식]**

(a)감사증거수집방법 (감사기술)의 명칭 [“관찰과 검사”를 제외한 2가지를 기재]	(b)해당절차 내용 [(1)~(6) 중 복수 선택]
[예시] 관찰과 검사	(2)

(물음 2) 회계감사기준에서는 감사인이 감사와 관련된 내부통제를 이해하도록 정하고 있으며, 기업의 내부 통제 이해를 위해서 통제위험 평가시 감사인이 고려할 내용을 내부회계관리제도모범규준의 내부통제요소 별로 설명하고 있다. 다음은 이 내용의 사례들이다.

항목 번호	해당 통제요소 관련 내용 설명
(1)	정보기술·수작업시스템 내에서의 거래 개시·기록·처리 및 필요한 수정 후 총계정원장으로 전기 및 재무제표에 보고되는 절차
(2)	유의적 회계추정과 공시 등 기업의 재무제표 작성에 이용되는 재무보고절차
(3)	경영진이 지배기구의 감시와 더불어 정직하고 윤리적으로 행동하는 문화를 창조하고 유지하는지 여부
(4)	내부감사기능이 회계감사에 어떻게 관련되는지 이해
(5)	통제미비점에 대한 개선조치의 이해
(6)	재무보고목적에 관련된 사업위험의 식별과 발생가능성에 대한 평가
(7)	재무제표에 유의적인 각 거래유형, 계정잔액 및 공시, 또는 이들과 관련된 모든 경영진주장에 대한 통제활동

**(요구사항)**

내부회계관리제도모범규준의 내부통제요소 명칭 (5가지 요소 중 아래 [답안양식]에 예시된 “통제활동”은 제외)을 기재하고, 위 (1)~(6)의 설명내용이 어느 내부통제요소에 대한 설명인지 모두 기재하시오 (아래 답안양식 사용).

**[답안양식]**

내부통제요소 명칭 [5요소 중 “통제활동”은 제외하고 기재]	해당절차 내용 [(1)~(6) 중 1개 또는 2개 선택]
[예시] 통제활동	(7)

**(붙임 3)**

다음은 회계감사기준의 그룹재무제표 감사기준에서 정한 그룹감사인의 책임 등에 대한 설명이다.

항목 번호	해당 통제요소 관련 내용 설명
(1)	그룹업무수행이사는 전문직 기준 및 법규의 요구사항에 따라 그룹감사 업무를 지휘·감독하고 수행하며, 발행된 그룹감사보고서에 대해서 책임을 진다. 따라서 (법규에서 별도로 요구하지 않는 한) 그룹재무제표 감사보고서에는 부문감사인을 언급하지 않는다.
(2)	그룹감사의 수용과 유지(acceptance and continuance)의 과정에서, 그룹경영진에 의한 제약으로 인해 그룹업무팀이 충분하고 적합한 감사증거 입수가 불가능하고, 그 결과 그룹재무제표에 대해서 의견거절을 표명하게 될 것으로 그룹업무수행이사가 결론을 내릴 경우에는, 그룹재무제표에 대한 감사를 가능한 범위까지 수행하고 그룹재무제표 감사보고서에는 의견표명을 거절한다.
(3)	그룹업무팀이 하나 이상의 부문재무정보에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없어 그룹감사의견을 변형시킬 경우, 그룹재무제표 감사보고서의 변형근거문단에 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못한 이유를 기술한다.

- 끝 -

**(요구사항)**

위 설명이 회계감사기준이 정한 내용과 일치하는지 여부를 O/X로 표시하고, X일 경우에는 잘못된 내용이 무엇인지 설명하시오(아래 답안양식 사용).

**[답안양식]**

번호	O/X	X 경우 잘못된 내용 설명 <i>[O인 경우엔 빈칸]</i>
<i>([답안 작성 예])</i>	<i>O 또는 X</i>	<i>“xx”--&gt;“yy”로 수정</i>
(1)		
(2)		
(3)		

여 백