

※ **답안 작성 시 유의사항**

- 1. 문제에서 서술하라고 요구한 경우에는 문장의 형태로 답해야 합니다.
- 2. 답안양식을 제시한 경우에는 답안양식에 맞게 답해야 합니다.
- 3. 답의 개수를 제한한 경우에는 해당 개수를 초과한 부분은 채점에서 고려하지 않습니다.

**【문제 1】 (12점)**

공인회계사는 직무를 수행함에 있어 단지 의뢰인이나 본인이 속한 조직의 요구사항을 충족시키는 데에만 그치지 않고 공익을 보호해야 할 책임이 있다. 공인회계사에게 요구되는 윤리사항과 법적 의무에 대한 다음의 독립적인 사례별로 물음에 답하시오.

**[사례 1]**

X회계법인은 5개의 사업부(1~5본부)로 구성되어 있으며, 주요 업무영역은 인증업무와 재무자문(deal service)업무이다. 현재 1본부의 파트너(사원)인 김 회계사는 A(주)가 보유중인 비상장주식(C)의 매각자문업무를 수행하고 있다. 한편 최근에 3본부의 파트너(사원)인 박 회계사는 B(주)로부터 A(주)가 매각을 추진하고 있는 C주식을 매수하고 싶다는 의향과 함께 매수자문서비스를 제공해 줄 것을 요청받았다.

(물음 1) 박 회계사가 B(주)의 업무요청을 수용한다면, X회계법인 입장에서 어떠한 윤리강령 준수에 위협이 발생할 수 있는가?

(물음 2) 위 사례에서 발생하는 위협이 명백하게 경미하지 않다면, 이를 수용 가능한 수준이하로 감소시키기 위해 X회계법인이 강구해야 할 필수적(기본적) 안전장치와 추가적 안전장치를 서술하시오. 단, 추가적 안전장치는 [예시] 외의 사항으로 두 가지만 서술하시오.

**[답안양식]**

구분	안전장치
필수적(기본적) 안전장치	
추가적 안전장치	[예시] 업무수행팀을 분리하여 운영한다.
	① ②

**[사례 2]**

Y회계법인의 감사본부는 건설 및 분양사업을 영위하고 있는 C(주)와 감사계약을 추진하고 있다. Y회계법인의 감사본부는 건설업에 대해 높은 수준의 전문지식과 감사경험을 보유하고 있다. 한편 Y회계법인의 세무본부 파트너(사원)인 이 회계사는 C(주)가 분양한 아파트에 입주하면서 부족한 구입자금 7천만원을 C(주)로부터 차입한 상황이다. Y회계법인의 감사본부와 세무본부는 독립채산제로 운영되고 있다.

(물음 3) Y회계법인이 C(주)의 감사계약 의뢰를 수용할 수 있는지 여부를 밝히고, 그 이유(또는 근거)를 서술하시오.

## [사례 3]

Z회계법인의 파트너(사원)인 최 회계사는 D(주)의 감사업무를 수행하는 과정에서, D(주)의 대표이사가 별도의 페이퍼컴퍼니를 활용하여 회사의 자금을 부당하게 횡령하고 있음을 발견하였다.

(물음 4) 최 회계사는 D(주) 대표이사의 횡령행위가 법령과 정관을 중대하게 위반하는 것으로 판단하였다. 이 경우에 최 회계사가 취해야 할 조치를 ①주식회사의 외부감사에 관한 법률(이하 외감법)과 ②회계감사기준에 근거하여 각각 서술하시오.

## [답안양식]

근거 법령 또는 기준	필요한 조치
① 외감법	
② 회계감사기준	

## 【문제 2】 (18점)

회계감사의 모든 과정은 증거입수와 입수한 증거의 평가절차로 이루어진다. 따라서 감사인은 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다. 다음의 감사증거 및 감사문서(감사조서)에 대한 물음에 답하시오.

(물음 1) 감사증거가 갖추어야 할 속성으로서 ‘적합성’은 감사증거의 질적 척도이다. 적합한 감사증거란 어떠한 감사증거를 의미하는지 서술하시오.

(물음 2) 감사증거가 갖추어야 할 속성으로서 ‘충분성’은 감사증거의 양적 척도를 말하며, 감사증거의 양을 결정하는 요인에는 ①왜곡표시위험의 평가수준, ②중요성기준(허용오류액), ③감사증거의 질이 있다. 이들 각각의 요인이 감사증거의 양에 미치는 영향(관계)을 서술하시오.

(물음 3) 감사인이 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못할 경우에 취해야 하는 조치를 감사단계별(감사절차 수행단계는 제외)로 서술하시오.

## [답안양식]

감사단계	조치
감사업무조건 합의단계	①
감사절차 수행단계	[예시] 감사계획을 대체적 절차로 수정하거나 보완적 절차를 추가한다.
감사의견 형성단계	②

# 회계감사

(물음 4) 감사증거(또는 감사증거의 입수방법)와 감사문서(감사조서)에 대한 다음의 설명 중 가장 적절하지 않은 항목 두 가지를 지적하고, 옳은 내용으로 수정하시오.

①	질문은 감사의 전 과정에 걸쳐 폭넓게 이용되는 감사증거 입수방법으로서 중요한 감사 증거를 제공하지만 왜곡표시의 증거까지는 제공하지 못한다.
②	주식이나 채권과 같은 금융상품의 문서 검사는 자산의 실재성에 대한 직접적인 감사증거를 제공한다. 또한 계약서에 대한 문서검사는 수익인식과 같이 회계정책의 적용에 관련된 감사증거를 제공할 수 있다.
③	감사문서(감사조서)의 소유권은 감사인에게 있으나, 감사인의 비밀유지의무에 따라 사용이나 처분에 제한이 따른다.
④	소극적 조회를 요청한 결과 조회처의 회신이 없다면, 감사인은 조회한 금액에 이상이 없다는 상황적 증거를 입수한 것이다.
⑤	일반적으로 위험평가단계에서 활용되는 감사증거의 입수방법은 질문, 관찰, 검사, 분석적절차이다.
⑥	우리나라의 현행 법규상 감사인은 감사문서(감사조서)를 재무제표 종료일로부터 8년간 보존해야 한다.

[답안양식]

번호	옳은 내용

(물음 5) 분석적절차는 재무자료 및 비재무자료 간의 개연적인 관계를 분석하여 재무정보를 평가하는 절차이다. 회계감사기준상 분석적절차를 반드시 수행해야 하는 감사단계(두 가지)를 제시하고, 각 단계에서 분석적절차를 수행하는 이유(목적)를 서술하시오.

[답안양식]

감사단계	이유(목적)

(물음 6) 감사인은 수행한 감사절차, 입수한 감사 증거 및 도달한 결론을 감사문서(감사조서)로 기록하여야 한다. 감사인이 감사문서(감사조서)를 작성하는 가장 주요한 목적 두 가지를 서술하시오.

**【문제 3】 (15점)**

감사인인 평가된 중요한 왜곡표시위험에 대한 적합한 대응의 설계와 실행을 통해 이러한 위험에 관한 충분하고 적합한 감사증거를 입수해야 한다.

※ 아래 각 물음은 서로 독립적이다.

(물음 1) X회계법인의 김 회계사는 A(주)의 외부 감사를 수행 중이다. 김 회계사는 기업과 기업환경을 이해하고, 재무제표 및 경영진주장 수준에서 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시위험을 식별하고 평가하기 위하여 위험평가절차를 수행하였다. 다음은 A(주)가 위험평가절차를 갖추고 있는지에 대해 김 회계사가 이해한 사항이다.

- A(주)는 위험평가절차와 관련하여 임시방편의 절차만을 갖추고 있다.
- A(주)에는 문서화된 위험평가절차가 없는 것으로 나타났다.

위 사항과 관련하여, 김 회계사가 추가적으로 수행해야 할 절차를 서술하시오.

(물음 2) 김 회계사는 A(주)의 구매와 대금지급활동에 관한 내부통제를 이해하는 절차를 수행하고 다음과 같이 업무기술서를 작성하였다.

**[업무기술서]**

①	구매행위원인부서에서는 필요한 재화나 용역을 공급받기 위해 구매요청서를 작성하여 부서장 승인을 획득한 후 구매부서로 송부한다. 대부분의 구매요청은 일반승인 절차로 이루어지지만 일정금액 이상은 특별승인절차를 거친다.
②	구매부서 담당자는 구매행위원인부서에서 수령한 구매요청서에 부서장 승인이 있는지를 확인한 후 최근 구입한 구매처에 구매주문서를 발송한다.
③	검수부서 담당자는 주문한 물품을 수령할 때 구매주문서 및 거래명세서의 품목과 수량이 일치하는지 확인하고 외관상태를 검사한다. 검수과정에서 문제가 발생하면 구매부서에 통보한다.
④	지급결의 담당자는 구매요청서, 구매주문서, 검수보고서 및 공급자로부터 받은 세금계산서를 비교검증한 후 일련번호가 부여된 지급결의서를 작성하고 부서장 승인을 받는다. 지급시기가 도래하면 지급결의 담당자는 승인받은 지급결의서에 따라 자금을 집행한다. 지급된 결의서에는 ‘지급필’ 도장을 찍어 이중지급을 방지한다.
⑤	도난방지를 위해 폐쇄회로 감시장치와 보안경비시스템이 갖춰진 창고에 재고자산을 보관한다. 창고는 화재예방시스템을 갖추고 있고 보험에 가입되어 있다.

김 회계사가 작성한 업무기술서에는 가장 취약한 통제절차 두 가지가 있다. 취약점에 해당하는 문항번호를 기재하고, 취약점과 관련하여 김 회계사가 A(주)의 경영진에게 권고할 개선안을 서술하시오.

**[답안양식]**

문항번호	개선안

(물음 3) X회계법인의 김 회계사는 내부통제의 설계를 이해한 후 통제테스트를 수행하는 과정에서 이탈사항을 발견하였다. 김 회계사는 이탈사항과 그 잠재적인 영향을 이해하기 위해 경영진에게 질문하였다. 감사인이 의존하려고 계획하였던 통제에서 이탈을 발견하였을 때 결정해야 할 사항 세 가지를 서술하시오.

(물음 4) A(주)의 회계처리는 전산으로 이루어져 원장이나 시산표 등을 별도로 작성하지 않으며, 거래파일을 생성시키고 이를 이용해 마스터파일(master file)을 갱신하는 작업이 컴퓨터에서 자동적으로 수행된다. A(주)의 회계담당자는 자료 처리내용을 사후적으로 검토하고, 육안으로 확인 가능한 형태로 보관하기 위해 원장을 출력하여 보관하고 있다.

김 회계사는 컴퓨터자체감사(auditing through the computer)를 통하여 처리시스템 및 처리과정의 신뢰성을 확인하기로 하였다. 김 회계사가 고려중인 컴퓨터자체감사 기법에는 다음과 같이 세 가지가 있다.

**[컴퓨터자체감사 기법의 종류]**

A	모의거래자료를 기업이 사용하고 있는 프로그램으로 처리한 후 감사인의 예상결과와 비교하는 방법
B	기업의 실제자료를 감사인의 프로그램으로 처리한 후 회계기록과 비교하는 방법
C	기업의 전산시스템에 별도의 하위시스템을 설치한 후 모의자료와 실제자료를 처리하는 방법

**[상황]**

상황	내용
1	감사인은 기업이 승인받지 않은 프로그램을 부정한 목적으로 사용하는 것을 적발하고자 한다.
2	감사인은 기업 전산부서의 도움 없이 독립적으로 감사를 수행하고자 한다.
3	감사인은 기업이 실제 사용하고 있는 프로그램을 검증하고자 한다.

**[요구사항]**

위의 각 상황은 서로 독립적이다. 각 상황에 적절한 컴퓨터자체감사 기법을 A, B, C 중 선택하여 기재하시오. 단, 어떤 상황에서는 하나 이상의 기법이 선택될 수 있다.

**[답안양식]**

상황	컴퓨터자체감사 기법
1	
2	
3	

(물음 5) 김 회계사는 매출거래 내부통제의 효과성을 검증하기 위해 통계적 표본감사 중 속성표본감사 (attributes sampling)를 적용하였다. 다음은 김 회계사가 수행한 감사업무의 내용이다.

번호	수행한 감사업무
①	고객주문서에 기재된 수량대로 올바르게 출고되고 있는지를 확인하기 위하여 출고지시서를 표본단위로 결정하였다.
②	관련 통제에 대한 감사인의 이해를 근거로 예상이탈률을 평가하였다.
③	표본규모를 결정할 때 과소신뢰위험( $\alpha$ 위험)은 무시하고 과대신뢰위험( $\beta$ 위험)만 고려하였다.
④	매출거래는 연속되고 서로 유사한 특성을 가지고 있어 2월과 11월의 모든 거래를 추출하는 구획추출(block sampling)로 표본을 선택하였다.
⑤	추출항목을 대상으로 감사절차나 대체적인 절차를 적용해도 통제의 존재를 확인할 수 없어 해당 항목을 이탈로 분류하였다.
⑥	표본이탈률에 명시적인 투영을 반영하여 모집단 전체의 투영이탈률을 계산하고, 해당 통제의 운용효과성에 대한 판단을 내렸다.
⑦	최초 평가와는 달리 예상보다 표본이탈률이 높은 것으로 판단되어 감사인은 최초에 평가한 중요한 왜곡표시위험을 증가시켰다.

**[요구사항]**

김 회계사가 수행한 감사업무 중에 가장 적절하지 않은 항목 세 가지를 지적하고, 그 이유를 서술하시오.

**[답안양식]**

번호	적절하지 않은 이유

**【문제 4】 (15점)**

A(주)는 재무제표에서 중요한 비중을 차지하는 비상장주식을 보유하고 있다. A(주)는 동 주식에 대해 특정 미래현금흐름의 할인모형(Discouted cash flow model)을 이용하여 공정가치로 평가하고 있다. A(주)의 경영진은 전문가를 활용하지 않고 비상장주식의 공정가치를 도출하고 있다.

**[비상장주식 평가모형]**

①	미래 순현금흐름의 추정 : t=1기간 말부터 t=5기간 말까지 순현금흐름을 연도별로 추정하고, t=6기간 말 이후의 순현금흐름은 t=5기간 말의 순현금흐름, 할인율 및 성장률을 고려하여 고든(Gordon)의 항상성장모형으로 추정한다.
②	할인율 : 기업위험을 반영한 가중평균자본비용

(물음 1) 경영진은 재무제표를 작성할 때 회계추정치 도출을 위한 재무보고절차를 수립해야 한다. 감사인은 위험평가절차 및 관련활동을 수행할 때, 회계추정치의 중요한 왜곡표시위험을 식별하고 평가하는 데 근거가 될 수 있는 사항을 이해해야 한다. 이러한 이해를 통해 감사인은 A(주)에 있을 수 있는 회계추정치의 성격과 유형을 예상할 수 있다. 감사인이 비상장주식 공정가치의 중요한 왜곡표시위험을 식별하고 평가하기 위하여 이해해야 할 사항을 세 가지 서술하시오.

(물음 2) 감사인은 평가된 중요한 왜곡표시위험에 대응하고자 한다. 이를 위하여 감사인은 A(주)가 보유한 비상장주식의 공정가치의 성격을 고려하여 감사절차를 수행하기로 하였다. 감사인이 중요한 왜곡표시위험에 대응하기 위하여 수행해야 하는 감사절차 중 세 가지만 서술하시오.

(물음 3) A(주)의 전기재무제표에 인식한 비상장주식의 공정가치와 당기에 인식한 공정가치 간에 유의적 차이가 있는 것으로 나타났다. 감사인은 이와 같은 차이에 대한 이유를 식별하고 이해하기 위하여 위험 평가절차를 수행하고 있다. 이러한 위험평가절차에서 감사인이 입수해야 하는 감사증거 세 가지만 서술하시오.

(물음 4) 다음은 A(주)의 비상장주식의 공정가치와 관련 공시에 대하여 감사인이 수행한 감사절차이다.

번호	감사절차
①	감사인은 경영진이 유의적 위험이 유발되는 비상장주식 공정가치의 추정불확실성에 따른 영향에 적절히 대응하지 못하였다고 판단하였다. 감사인은 비상장주식 공정가치의 합리성을 평가하기 위하여 공정가치의 점추정치를 도출하였다.
②	감사인은 경영진의 편의가능성에 대한 징후가 존재하는지를 식별하기 위하여 경영진이 회계추정치를 도출할 때 내린 판단과 결정을 검토하였다. 감사인은 경영진이 비상장주식의 공정가치를 추정할 때 편의가능성에 대한 징후가 존재한다고 판단하여 왜곡표시를 구성한다고 결정하였다.
③	감사인은 경영진이 회계추정치를 도출할 때 적용한 유의적 가정이 합리적이라고 믿는지에 대해 이들로부터 서면진술을 입수하였다.

### [요구사항]

감사인이 수행한 감사절차 또는 판단이 적절한 지를 문항별로 판단하고, 적절하지 않은 경우에는 그 이유를 서술하시오.

### [답안양식]

구분	적절성 여부 (O 또는 X)	이유
①		
②		
③		

(물음 5) 감사인은 A(주)가 보유한 비상장주식과 관련하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 감사인측 전문가의 업무를 활용하였다. 감사인은 감사인측 전문가로부터 수행한 업무에 대한 보고서를 수령하였다. 감사인측 전문가의 업무가 감사목적에 적합한지를 평가할 때 감사인이 고려해야 할 사항 세 가지만 서술하시오.

**【문제 5】 (10점)**

X회계법인은 A(주)의 20×1년(1.1.~12.31.) 재무제표를 감사하고 있다. A(주)는 진공청소기를 개발, 생산, 판매하고 있는 상장기업이다. X회계법인은 20×0년부터 A(주)를 감사하고 있으며, 20×0년 감사과정에서 발견된 유의적인 사항은 없었다.

X회계법인은 감사팀원의 전기감사 경험을 활용하여 20×1년 6월 감사계획을 수립하였다.

**[감사계획]**

**(입회)** 감사인은 재고자산의 실재성 및 완전성을 확인하기 위하여 A(주)의 재무제표일인 20×1년 12월 31일 재고자산 실사입회를 실시한다.

**(평가)** 감사인은 A(주)가 제시한 재고자산 순실현가능가치를 검토한다. 제품에 대하여 20×1년 기말에 근접한 판매가격과 판매부대비용 내역을 입수하여 확인하고 재계산 절차를 수행한다.

**(기간귀속 확인)** A(주)의 주력 제품 W는 국내 대도시의 전자제품판매점에 택배회사를 통하여 운송된다. A(주)는 판매약정에 따라 전자제품판매점에 도착하는 시점에 수익을 인식한다. 감사인은 재무제표일 전후 7일 동안 발생한 거래를 모집단으로 하여 표본을 추출한다.

**(외부조회)** A(주)는 주력 제품 W의 원재료를 B(주)에서 매입하고 있다. 감사인은 매입채무 금액을 확인하기 위하여 B(주)에 외부조회를 실시한다.

**(재고수불부 확인)** A(주)의 재고수불부는 자체 개발한 정보시스템에서 산출된다. 20×0년 감사과정에서 정보기술 일반통제와 응용통제 및 재고 입출고 내부통제는 유효하였다. 감사인은 20×1년에도 정보시스템에 의존하여 재고수불부를 확인한다.

X회계법인은 20×1년 11월중 중간감사를 실시하였다. 중간감사 중 새롭게 파악된 내용은 다음과 같다.

**[중간감사]**

- A(주)는 재무제표일인 20×1년 12월 31일이 공휴일이고 실사담당자 중 일부가 해당일 실사에 참여할 수 없는 점을 고려하여 12월 29일 재고실사를 실시할 예정이라고 감사인에게 통보하였다.
- 20×1년 중 A(주)는 새로운 제품 W플러스를 출시하였다. A(주)는 W플러스 출시에 따라 대량 생산 후 보유중인 W는 기존 판매제품의 판매후 서비스용으로만 소진될 것으로 예상하고 있다.
- W플러스는 다양한 언어를 지원하는 모델로서 유럽지역 소비자에게 인기가 있으며, 대부분 해외로 수출된다. A(주)는 판매약정에 따라 유럽 소재 항구에 도착하는 시점에 수익을 인식한다.
- A(주)의 담당자는 원재료 공급처인 B(주)와 법적 분쟁이 발생하여 외부조회를 실시하더라도 회신이 불가능할 것이라고 설명하였다.
- A(주)는 W플러스 출시에 따라 재고수불부에 새로운 제품을 등록하기 위하여 정보시스템을 변경하였다. 정보시스템의 변경은 업무경험이 많은 회계팀장에 의하여 수행되었다.



# 회계감사

10/16

3교시

(물음) X회계법인은 중간감사를 통하여 추가로 파악된 사항을 고려하여 감사계획의 변경이 필요한지를 검토하고 있다. 감사계획 변경이 필요한지를 표시하고 그 이유와 변경된 감사계획을 서술하시오.

## [답안양식]

감사계획	변경필요 (O 또는 X)	이유 및 변경된 감사계획
입회		
평가		
기간귀속 확인		
외부조회		
재고수불부 확인		

## 【문제 6】 (8점)

특수관계자의 존재 및 특수관계자와의 거래는 여러 상황에서 다른 거래보다 더 높은 중요한 왜곡표시 위험을 초래할 수 있다. 감사인은 기업과 기업환경을 이해하고 중요한 왜곡표시위험을 식별하고 평가하는 과정에서 정상적인 사업과정을 벗어난 특수관계자 거래를 유의적 위험으로 취급하고 이에 대응되는 통제테스트 및 실증절차를 수행한다.

## [상황]

X회계법인은 A(주)의 외부감사를 수행하고 있다.

X회계법인은 금융기관 외부조회절차를 수행하던 중 A(주)가 공장부지를 B(주)의 차입금에 대한 담보로 제공한 사실을 파악하였다. X회계법인은 경영진에게 A(주)와 B(주)의 관계 및 공장부지를 담보로 제공한 이유에 대하여 질문하였다.

경영진의 설명에 따르면 B(주)는 A(주)의 지배회사의 또 다른 종속회사(자매회사)이며, 당기 중 신규 설립되었다. A(주)의 공장부지는 B(주)가 설비투자를 위하여 금융기관에서 차입 하면서 담보로 제공한 것이다.

(물음 1) X회계법인은 금융기관 외부조회절차 과정에서 A(주)의 경영진이 공개하지 않았던 특수관계자 및 특수관계자 거래를 식별하였다. 특수관계자 및 특수관계자 거래를 식별하기 위하여 감사인이 수행할 수 있는 절차(금융기관 외부조회절차를 제외)를 세 가지만 서술하시오.

(물음 2) 감사인은 감사의 고유한계 때문에 재무제표의 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 수 있다. 특히 감사인이 특수관계자 및 특수관계자 거래의 중요한 왜곡표시를 발견하기 어려운 이유를 서술하시오.

(물음 3) X회계법인이 금융기관 외부조회절차로 B(주)의 존재와 담보제공 거래를 파악한 것처럼, 경영진이 공개하지 않았던 특수관계자와 유의적인 특수관계자와의 거래를 감사인이 식별하는 경우가 있다. 이 경우 감사인이 수행해야 할 감사절차를 세 가지만 서술하시오.

**[답안양식]**

번호	감사절차
[답안예시]	감사팀의 다른 구성원과 관련 정보를 신속하게 커뮤니케이션 한다.
①	
②	
③	

**【문제 7】 (11점)**

수주산업 감사 시 특별 고려사항에 대한 실무지침(이하, 회계감사실무지침 2016-1)은 사업보고서 제출대상법인인 수주산업에 대하여 핵심감사항목(KAM : key audit matters)을 강조사항으로 기술하도록 요구하고 있다.

감사인은 지배기구와 커뮤니케이션을 수행한 사항 중에서 유의적감사인주의를 요구한 사항을 파악하고 최종적으로 핵심감사항목을 선정하여 이를 중점적으로 감사하여야 한다. 회계감사실무지침 2016-1은 수주산업 감사와 관련하여 다섯 가지 핵심감사항목을 우선적으로 고려하도록 요구하고 있다.

감사인은 감사보고서에 핵심감사항목 선정 이유, 감사인이 수행한 절차 및 그 결과를 기술한다. 이에 따라 감사보고서가 회사의 주요 재무적 이슈 사항에 대해 보다 구체적인 정보를 제공하게 되고, 감사보고서의 유용성이 증대할 것이다.

(물음 1) 감사인이 최종적으로 핵심감사항목을 결정하는 과정에서 고려해야 할 세 가지 사항을 서술하시오.

(물음 2) 핵심감사항목에는 해당 사항이 핵심감사항목으로 결정된 이유, 중요한 왜곡표시위험에 대한 감사인의 대응 및 접근방법, 감사절차의 개요, 감사절차의 결과에 대한 암시, 주요 관찰사항 등이 포함된다. 이에 따라 감사인은 이전보다 방대하고 구체적인 내용을 감사보고서에 기재해야 한다. 핵심감사항목으로 결정된 사항을 감사보고서에 기재하지 않을 수 있는 예외적인 경우를 두 가지 서술하시오.

(붙임 3) 지배기구와의 커뮤니케이션은 감사인과 지배기구 모두가 감사에 대하여 이해하고 건설적인 업무관계를 수립하는 데 도움이 된다.

### [상황]

X회계법인은 상장기업인 A주의 재무제표를 감사하고 있다.

X회계법인은 지배기구를 식별하기 위하여 A주의 경영진과 이사회 구성원을 검토하였다. A주의 경영진은 대표이사 사장, 부사장, 전무이사, 상무이사로 구성되어 있다. A주의 이사회는 경영집행에 참여하는 대표이사 사장 및 부사장과 경영집행에 참여하지 않는 사외이사 및 비상근 감사로 구성되어 있다.

X회계법인은 이사회 구성원 전원이 참석하는 이사회 개최 시기에 맞추어 커뮤니케이션하는 것이 비효율적이라고 판단하였다. 따라서 X회계법인은 경영진과 커뮤니케이션을 수행하고 있다.

X회계법인은 지배기구와 커뮤니케이션을 위한 안건으로 감사계획, 감사인의 독립성, 미수정왜곡표시, 감사 중 식별한 유의적 내부통제 미비점, 경영진 진술서, 후속사건, 강조사항 등 회계감사기준에서 요구하는 사항을 포함시켰다.

X회계법인은 지배기구와의 커뮤니케이션을 연 1회 감사보고서 발행일 직전에 실시하고 있다. X회계법인은 지배기구와 대면하여 구두로 커뮤니케이션을 수행하며, 그 내용을 기록하여 감사문서로 보관하였다. X회계법인은 지배기구와 수행하는 양방향 커뮤니케이션을 통해 감사와 관련된 정보를 입수하고 있다.

### [요구사항]

X회계법인의 지배기구와의 커뮤니케이션 과정에서 보완해야 할 사항 세 가지를 지적하고 그 이유를 서술하시오.

### [답안양식]

번호	보완해야 할 사항	이유
①		
②		
③		

**【문제 8】 (11점)**

현재 우리나라는 사회 전반적으로 회계투명성 및 신뢰성을 제고시키고자 여러 가지 회계제도 개혁 방안을 마련하고 있다. 이러한 제도 개혁의 핵심은 높은 감사품질을 확보할 수 있는 감사환경을 조성하고, 신뢰성 높은 회계정보를 생산하여 이해관계자들에게 제공하도록 기업의 자발적인 투명한 회계처리를 유인하는 것이다.

**(물음 1)** 감사인의 선임이나 교체는 매우 중요한 절차이며 상법, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률, 주식회사의 외부감사에 관한 법률(이하 외감법) 등에서 요건과 절차를 규정하고 있다. 우리나라는 배정방식으로 감사인을 선임하다가 1980년대 초 외감법이 도입되면서 자유수임방식으로 변경되어 오늘에 이르고 있다. 원칙적으로 회사는 감사인을 계속하여 선임할 수 있으며, 필요에 따라서는 다른 감사인으로 교체할 수 있다.

한편 외감법 제4조의3에 의하면, 회사가 감사인을 선임 혹은 교체한 사유가 부당하다고 판단되는 경우 등에 해당되면 증권선물위원회는 감사인을 강제 지정하고 있다.

**[요구사항]**

**(1)** 감사인 배정제와 비교해볼 때, 현행의 자유수임(자유수임)제가 가지는 장점을 서술하시오.

**(2)** 자유수임(자유수임)제의 한계점을 고려하여 감사인 지정제도가 필요한 이유를 서술하시오.

**(3)** 향후 우리나라는 주권상장법인 등에 대하여 주기적 감사인 지정제도(6년간 자유수임으로 감사인을 선임한 회사는 이후 3년간은 증권선물위원회가 지정한 감사인을 선임)를 시행할 예정이다.

감사인 지정제도를 확대할 경우 고려하여야 할 사항을 이해관계자(기업, 감사인, 감독당국, 정보이용자 등) 입장에서 서술하시오.

**(물음 2)** 회사의 분식가능성을 최소화하기 위한 기본적인 사항으로서 재무제표 작성에 대한 내부관리를 강화하고자 하는 움직임이 있다. 이런 취지에서 우리나라 기업들은 내부회계관리제도를 운영하고 있다.

외감법 제2조의2에 따라 회사(주권상장법인이 아닌 회사로서 직전 사업연도 말의 자산총액이 1천억원 미만인 회사는 제외)는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시를 위하여 내부회계관리제도를 갖추어야 한다. 또한 외감법 제2조의3에 의하면, 감사인은 연차재무제표의 외부감사를 실시할 때 기업의 내부회계관리제도 운영 규정 사항의 준수 여부 및 내부회계관리제도의 운영실태에 관한 보고내용을 검토하고 검토결과에 대한 종합의견을 감사보고서에 표명하도록 규정하고 있다.

**[요구사항]**

현행 내부회계관리제도는 제도의 취지와는 다르게 기업에서 실질적으로 운용되지 못하고 있다는 비판이 제기되고 있다. 우리나라에서 내부회계관리제도가 실질적으로 운용되어 제도의 실효성을 제고시킬 수 있는 방안을 서술하시오.

여 백

여 백

여 백