

※ 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】 (10점)

감사인은 재무제표 감사업무와 관련된 독립성 요구 사항 등 윤리적 요구사항을 준수하여야 한다. 공인 회계사 윤리기준에 근거하여 다음 물음에 답하시오.

(물음 1) 공인회계사는 광고를 하는 경우, 전문직의 명예를 저해하는 행위를 해서는 안 된다. 공인 회계사가 광고를 할 때, 해서는 안 되는 행위 두 가지를 서술하시오.

(물음 2) 과거에는 주권상장법인에 대해서만 동일 감사인이 3개 사업연도를 연속감사하는 감사인 유지 제도가 적용되었다. 그러나 2018년에 개정된 「주식회사 등의외부감사에관한법률」에서는 직전연도 말 현재 자산총액 1,000억 원 이상인 대형비상장회사 및 금융 회사로 감사인 유지제도가 확대되었다. 이처럼 감사인 유지제도 대상을 확대한 취지를 공인회계사 윤리기준에 규정된 잠재적인 위협의 유형에 근거하여 간략히 서술하시오.

다음 [상황 1]은 (물음 3)과 관련된 것이며, 각 번호는 서로 독립적이다.

[상황 1]

- (1) 한국회계법인은 (주)민국으로부터 재무제표 감사를 의뢰받았다. (주)민국의 지배기업은 (주)대한이며, (주)민국은 (주)대한의 유의적 부문에 해당한다. 한편, 한국회계법인은 (주)민국으로부터 재무제표 감사를 의뢰받은 시점에 (주)대한과 중요한 재무적 이해관계를 가지고 있다.
- (2) 한국회계법인은 (주)서울로부터 재무제표 감사를 의뢰받았다. (주)서울은 한국회계법인에게 감사 보수로 보유중인 자기주식을 제공할 예정이다.
- (3) 한국회계법인은 (주)강남과 인증업무 계약을 추진 중이다. 한국회계법인은 (주)강남과 중요한 간접적인 재무적 이해관계를 가지고 있다.

(물음 3) 위 [상황 1]의 각 번호별로 한국회계 법인이 해당 감사업무 또는 인증업무를 수행할 수 있는지 여부를 결정하고, 수행가능한 경우 한국회계 법인이 해당 감사업무 등을 실제로 수행하기 위해 필요한 대책이 있으면 그 대책을 서술하시오.

[답안양식]

번호	수행가능 여부 (가능, 불가능)	수행가능한 경우 필요한 대책
(1)		
(2)		
(3)		

다음 [상황 2]는 (물음 4)~(물음 5)에 관련된 것이다.

[상황 2]

다음은 회계감사 수업시간에 이루어진 교수와 학생 간의 대화 내용이다.

(교수) 공인회계사는 감사업무를 수행함에 있어 정신적 독립성과 외관상 독립성을 유지하여야 합니다.

(학생) 교수님! 그럼 독립성은 언제부터 언제까지 유지해야 하는 건가요?

(교수) 회계법인과 감사업무팀의 구성원은 감사업무 수임기간 동안 감사의뢰인에 대한 독립성을 유지해야 합니다.

(학생) 그럼 감사업무 수임기간에는 감사대상 재무제표의 회계기간은 포함되지 않는 건가요?

(교수) 아닙니다. 감사업무 수임기간에는 감사대상 재무제표의 회계기간이 포함됩니다. 따라서 감사대상 재무제표의 회계기간 개시일 이후에 감사업무를 수임하려는 회계법인은 독립성 훼손 위협을 발생시키는 상황이 있는지 여부를 확인해야 합니다. 예를 들어, 회계법인이 재무제표 회계기간 개시일로부터 해당 감사업무를 수임하기 이전 기간 동안 감사의뢰인에게 비감사업무를 제공했을 수도 있습니다. 이런 경우 회계법인은 감사업무 수임 이전에 제공한 비감사업무가 해당 감사업무에 대한 독립성을 위협하는 지를 판단해야 합니다.

(물음 4) 인증업무 수임기간은 인증업무 착수일(인증업무 계약체결일과 실제 인증업무 착수일 중 빠른 날)로부터 인증업무 종료일까지이다. 인증업무가 ① 비반복적인 경우와 ② 반복적인 경우로 구분하여 인증업무 종료일이 언제인지 서술하시오.

[답안양식]

구분	인증업무 종료일
① 비반복적인 경우	
② 반복적인 경우	

(물음 5) 위 대화의 마지막 부분에 제시된 예에서 비감사업무 제공으로 인한 독립성 위협이 명백하게 경미한 경우가 아니라면, 회계법인이 해당 위협을 수용가능한 수준 이하로 감소시키는데 필요한 안전장치를 두 가지만 서술하시오(단, 해당 비감사업무는 적절한 안전장치를 통해 독립성 위협을 수용가능한 수준 이하로 감소시킬 수 있는 경우에 해당함).

【문제 2】 (5점)

감사인은 감사업무를 효율적이고 효과적으로 수행하기 위해 감사계획을 수립하여야 한다. 다음 물음은 감사계획 수립과 관련된 내용이다. 다음 물음에 답하시오.

(물음 1) 회계감사기준에서는 감사계획 수립시 주요 업무팀원의 참여, 예비적 활동의 수행, 계획수립 활동 및 문서화라는 네 가지 사항을 요구하고 있다. 감사계획 수립시 문서화해야 할 사항을 두 가지만 서술하시오.

다음 [상 황]은 (물음 2)~(물음 4)에 관련된 것이다.

[상 황]

한국회계법인에 근무하는 업무수행이사 나치밀 회계사는 (주)대한과 20x1년 재무제표에 대한 감사계약을 20x1년 2월 초에 체결하였다. 감사계약 체결 후 나치밀 회계사는 감사업무를 효율적이고 효과적으로 수행하기 위해 감사계획 수립을 준비 중이다.

(주)대한은 20x0년까지 종업원급여제도로 확정기여형 퇴직연금제도를 운용해 오다가 20x1년 초부터 확정급여형 퇴직연금제도로 변경하였다. (주)대한의 경영진은 재무제표를 작성할 때 종업원급여제도와 연관된 부채의 보험수리적 계산을 위해 계리법인 A를 활용하기로 하였다.

이러한 상황을 파악한 나치밀 회계사는 보험수리적 계산 검증을 위해 한국회계법인 내부의 보험계리 전문가를 활용하기로 결정하였다. 또한, 나치밀 회계사는 재고자산 실사입회 시기를 (주)대한의 창고담당자 작업 일정에 맞추어 조정하기로 경영진과 논의하였다.

(물음 2) 나치밀 회계사가 회계법인 내부의 보험계리 전문가 활용여부를 결정할 때 고려할 사항을 두 가지만 서술하시오(단, 아래 <예시>는 제외할 것).

<예시>

경영진이 재무제표를 작성할 때 경영진측 전문가를 활용하였는지 여부

(물음 3) 나치밀 회계사가 회계법인 내부의 보험계리 전문가 활용과 관련된 감사절차의 성격, 범위, 시기를 결정할 때 고려할 사항을 두 가지만 서술하시오.

(물음 4) 나치밀 회계사가 재고자산 실사입회 시기를 조정하기로 (주)대한의 경영진과 논의할 때, 주의할 점은 무엇인지 서술하시오.

【문제 3】 (18점)

[상황 1]은 감사계약서와 관련된 내용이며, [상황 2]는 감사완료 단계의 업무와 관련된 내용이다. 다음 물음에 답하시오.

※ 아래 각 물음(상황)은 서로 독립적이다.

다음 [상황 1]은 (물음 1)~(물음 3)에 관련된 것이다.

[상황 1]

다음은 경북(주)의 20x1년 감사계약서 초안이다 (단, 감사인은 법규가 적절하게 경영진의 책임을 규정하지 않은 것으로 결정했음).

경북 주식회사

경영진 귀중

감사의 목적과 범위

귀사는 우리에게 경북 주식회사의 20x1년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석에 대한 감사를 요청하였습니다.

...중략...

감사인의 책임

우리는 감사기준에 따라 감사를 수행할 것입니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하도록 요구하고 있습니다. 감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 우리는 또한:

...중략...

- 경영진의 회계의 계속기업전제 사용의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다.

...중략...

경영진의 책임과 해당 재무보고체계의 식별

우리의 감사는 경영진이 다음 사항에 대하여 책임이 있음을 인정하고 이해한다는 것을 토대로 하여 수행될 것입니다.

- (a) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임
- (b) 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하기 위해 경영진이 필요하다고 결정한 내부통제에 대한 책임
- (c) 우리에게 다음 사항을 제공할 책임

①	
②	
③	

우리는 감사과정 중 일부로서 경영진이 감사와 관련하여 우리에게 행한 진술에 관해서 서면 확인을 요청할 것입니다.

...중략...

본 계약서에 첨부된 사본에 서명하신 후 회송하여 주시기 바랍니다.

XYZ 회계법인

경북 주식회사를 대표하여 확인하고 동의함 (서명)

대표이사 △△△

20xx년 xx월 xx일

(물음 1) 감사계약서의 ‘감사인의 책임’ 문단에서 언급된 ‘회계의 계속기업전제’에 대해 감사인은 감사의 전 과정에서 주의를 기울여야 한다. 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 만한 사건이나 상황이 식별된 경우, 감사인이 수행하여야 할 감사절차 세 가지를 각각 1줄 이내로 서술하시오(단, 아래 <예시>는 제외할 것).

<예시>

기업이 현금흐름을 예측하였고 이 예측에 대한 분석이 경영진의 미래 실행계획을 평가할 때 사건이나 상황의 미래결과를 고려하는 데 유의적인 요소인 경우, 다음의 절차를 수행함

- (i) 예측을 위해 생성된 기초 데이터의 신뢰성을 평가함
- (ii) 예측의 기초가 되는 가정들에 대한 적절한 근거가 있는지 여부를 결정함

(물음 2) 감사계약서의 ‘경영진의 책임과 해당 재무 보고체계의 식별’ 문단 중 ‘(c)’와 관련하여 경영진이 감사인에게 제공하여야 할 사항 세 가지를 서술 하시오.

(물음 3) 감사계약서의 ‘경영진의 책임과 해당 재무 보고체계의 식별’ 문단에서 언급된 ‘서면확인’은 재무 제표감사와 관련하여 감사인이 요구하는 필요적 정보이다.

(1) 서면진술의 대상기간을 1줄 이내로 서술하시오.

(2) 감사인이 요청한 서면진술 중 하나 이상을 경영진이 제공하지 않는 경우 감사인이 취해야 할 절차 두 가지를 각각 1줄 이내로 서술하시오 (단, 아래 <예시>는 제외할 것).

<예시>

감사의견에 미칠 가능성이 있는 영향의 결정을 포함한 적절한 조치를 취함

다음 [상황 2]는 (물음 4)~(물음 6)에 관련된 것이다.

[상황 2]

다음은 경북(주)를 감사하고 있는 신입회계사와 그 상급자인 현장책임회계사의 대화 내용이다.

(현장책임회계사) 이제 기말감사 시즌이 끝나 갑니다. 경북(주)가 이해관계자도 많고 유의한 중요 왜곡표시위험이 많아서 다른 회사 감사보다 업무량이 많았던 것 같습니다.

(신입회계사) 네. 특히 내부 업무품질관리검토 절차를 통과하기가 매우 힘들었던 것 같습니다.

(현장책임회계사) 최종감사파일 취합완료일이 감사 보고서일로부터 60일 이내이니 잘 처리해주세요.

(물음 4) 업무품질관리검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단사항과 감사보고서의 작성과정에서 도달된 결론들에 대하여 객관적인 평가를 수행 하여야 한다. 이러한 평가를 위해 업무품질관리 검토자가 수행해야 할 절차 두 가지를 각각 1줄 이내로 서술하시오(단, 아래 <예시>는 제외할 것).

<예시>

업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 감사문서를 선정하여 검토

(물음 5) ‘감사보고서일’, ‘재무제표 승인일’, ‘재무 제표 발행일’은 회계감사 전반에 걸쳐 매우 중요한 일자들이다. 이들의 개념에 대해 각각 2줄 이내로 서술하시오.

(물음 6) 감사인은 최종감사파일의 취합 완료 후 감사문서를 삭제하거나 폐기해서는 안 된다. 다만 감사인은 최종감사파일의 취합 완료 후 기존 감사 문서를 수정하거나 새로운 감사문서를 추가할 필요성이 있을 수 있다. 감사인이 기존 감사문서의 수정 또는 새로운 감사문서를 추가할 경우 문서화 해야 할 사항 두 가지를 각각 1줄 이내로 서술 하시오(단, 감사보고서일 후 추가적 감사절차를 수행하거나 새로운 결론을 도출한 사항은 없음).

【문제 4】 (10점)

가나다회계법인의 A기업 감사팀(이하 ‘그룹감사팀’)은 A기업의 20x1년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 처음으로 감사하게 되어 부문 감사인 활용을 고려하고 있다. 가나다회계법인은 국내에서만 업무를 수행할 수 있다. 다음 물음에 답하시오.

※ 아래 각 물음(상황)은 서로 독립적이다.

다음 [상황 1]은 (물음 1)~(물음 4)에 관련된 것이다.

[상황 1]

A기업, 국내자회사1 및 해외자회사1은 생산 및 판매를 담당하고 있으며, 개별적·재무적으로 유의적인 부문에 해당한다.

국내자회사2는 개별적·재무적으로 유의하지는 않으나, 그룹 내의 외환거래를 담당하는 회사이다.

해외자회사2는 개별적·재무적으로 유의하지는 않으나, 전기에 고객과의 소송으로 인한 거액의 충당부채 인식으로 인하여 손실이 발생하였으며, 해당 소송은 당기에도 진행 중이다.

해외자회사3과 해외자회사4는 개별적·재무적으로 유의하지 않은 부문이며, 해외자회사5는 전기에 설립되어 영업을 준비 중인 회사이다.

(물음 1) 그룹감사팀이 개별적·재무적으로 유의한 부문의 부문재무정보에 대하여 수행할 수 있는 업무유형을 서술하시오.

(물음 2) 그룹감사팀이 개별적·재무적으로 유의하지 않은 국내자회사2와 해외자회사2를 **유의적 부문**으로 결정하였다면, 이러한 부문의 부문재무정보에 대하여 수행할 수 있는 업무유형 **세 가지**를 서술하시오.

(물음 3) 그룹감사팀이 해외자회사3, 해외자회사4 및 해외자회사5를 **유의적이지 않은 부문**으로 결정하였고, 그룹감사의견의 근거가 되는 충분하고 적합한 감사증거를 그룹감사팀이 입수할 수 있는 상황이라면, 효율적인 연결재무제표감사를 위하여 이러한 부문의 부문재무정보에 대하여 수행할 수 있는 **가장** 적합한 업무유형을 서술하시오.

(물음 4) 그룹감사팀이 연결재무제표의 유의적인 중요왜곡표시위험을 식별하기 위하여 유의적 부문의 부문재무정보에 대한 업무를 수행하려는 부문 감사인의 위험평가에 관여해야 하는 경우, 최소한 수행하여야 할 절차 **세 가지**를 서술하시오.

다음 [상황 2]는 (물음 5)와 관련된 것이다.

[상황 2]

그룹감사팀은 20x2년 3월 15일에 연결재무제표에 대한 감사보고서를 발행하려고 계획하고 있다.

그룹감사팀은 20x2년 3월 14일 현재 다른 모든 부문의 부문감사인으로부터 업무지침서에 따른 각종 보고자료를 입수하였으나, 유의적 부문인 해외자회사2의 부문재무정보에 대한 업무를 수행하는 부문 감사인 Z로부터 후속사건보고서를 입수하지 못하였다.

한편, A기업의 감사위원회는 아직 연결재무제표 발행승인을 하지 않았다.

(물음 5) 그룹감사팀은 부문감사인 Z로부터 전기 이전에 시작된 소송사건이 20x2년 3월 7일에 최종 확정되었으며, 이로 인하여 해외자회사2가 충당부채로 계상한 금액이 수정되어야 한다는 사실을 20x2년 3월 14일에 알게 되었다. 수정을 요하는 금액이 수행중요성에는 현저히 미달하지만 명백하게 사소하다고 간주할 수 없는 한도 기준은 초과하는 상황이라면, 그룹감사팀이 수행하여야 할 절차를 서술하시오(단, 다른 왜곡표시는 발견되지 않은 것으로 가정함).

【문제 5】 (10점)

감사인은 기업의 내부통제 등 기업과 그 환경을 이해하기 위한 위험평가절차 및 관련 활동을 수행할 때, 부정으로 인한 중요왜곡표시위험을 식별하기 위한 절차를 수행하여야 한다. 또한 감사인은 전반감사 전략을 수립할 때 재무제표 전체에 대한 중요성을 결정하여야 한다. 다음 물음에 답하시오.

※ 아래 각 물음(상황)은 서로 독립적이다.

다음 [상 황]은 (물음 1)과 관련된 것이다.

[상 황]

대표이사이자 최대주주인 B기업의 경영자는 주식의 신규상장을 위하여 준비 중에 있으며, 3개의 사업부 중 부진한 실적을 나타내고 있는 헬스케어사업부의 실적개선이 신규상장에 매우 중요한 요소로 작용할 것으로 판단하여 당기 초에 헬스케어사업부의 책임임원을 교체하였다. 신규로 채용된 헬스케어사업부의 책임임원은 헬스케어사업부의 경영 전반에 관한 자율권을 보장 받았으며, 실적개선에 따른 인센티브를 약속 받고 강력한 매출성장정책을 펼치는 중이다.

헬스케어사업부 매출액은 당기에 큰 폭으로 증가하였으며, 이는 대부분 해외 신규거래처에 대한 매출로 인한 것이었다. 한편, 매출채권 회전율은 전기 대비 매우 크게 감소하였다.

다른 분야에서 파악된 유의적 중요왜곡표시위험은 없는 것으로 판단되며, 전기까지 B기업의 매출 관련 내부통제에는 경영진의 모니터링 부재를 포함한 다양한 형태의 미비점들이 존재하였고 당기에도 개선되지 않고 있다.

(물음 1) 위의 [상 황]에 기초하여, B기업에 존재할 것으로 예상되는 부정한 재무보고로 인한 왜곡표시와 관련된 위험요소를 동기/압력, 기회 및 태도/합리화의 관점에서 서술하시오.

(물음 2) 감사인은 추가감사절차의 설계와 수행에 대한 근거를 제공하기 위하여 전체재무제표 수준과 특정 거래유형, 계정잔액 및 공시에 대한 경영진주장 수준에서 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하여야 한다. 각 수준의 중요왜곡표시위험의 <예시>는 다음과 같다.

<예시>

- 전체재무제표 수준의 중요왜곡표시위험: 부정으로 인한 중요왜곡표시위험
- 특정 거래유형, 계정잔액 및 공시에 대한 경영진 주장 수준의 중요왜곡표시위험: 기간귀속 오류로 인한 매출액의 과대계상위험

위 <예시>에서 제시된 것 이외에 전체재무제표 수준의 중요왜곡표시위험과 특정 거래유형, 계정잔액 및 공시에 대한 경영진주장 수준의 중요왜곡표시위험의 추가 사례를 각각 두 가지씩 제시하시오 (단, 경영진주장 수준의 중요왜곡표시위험에 대하여는 반드시 관련 경영진주장을 언급하여야 함).

(물음 3) 재무제표감사에서 경영진의 통제무력화 위험에 대한 감사인의 평가결과에 관계없이, 동 위험에 대응하기 위하여 감사인이 계획하고 수행하여야 하는 절차를 간략히 서술하시오.

(물음 4) 감사인은 일반적으로 적절한 벤치마크를 선정한 후, 여기에 백분율을 적용하여 재무제표 전체에 대한 중요성을 결정한다. 재무제표 전체에 대한 중요성 결정을 위하여 활용할 수 있는 적절한 벤치마크를 두 가지만 제시하고, 그러한 벤치마크가 사용될 수 있는 상황을 각각 1줄 이내로 서술하시오.

【문제 6】 (15점)

다음은 내부통제테스트 및 내부회계관리제도와 관련된 상황 및 물음이다. 다음 물음에 답하시오.

다음 [상 황]은 (물음 1)~(물음 3)에 관련된 것이다.

[상 황]

Y회계법인은 가전제품을 생산하는 K(주)의 20x1년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대한 회계감사를 신규로 수임하였다. Y회계법인은 감사 계획을 수립하고 있으며, 매출 계정을 담당한 김 회계사는 다음과 같은 사항을 파악하였다.

- K(주)는 연간 1조 원 규모의 매출이 발생하고 있으며, 이중 7,500억 원은 천안에 있는 내수용 진공청소기 부문에서, 2,500억 원은 대구에 있는 수출용 냉장고 부문에서 발생하고 있다.
- 내수용 진공청소기는 거래처에 물품이 인도된 시점에 수익이 인식된다.
- 수출용 냉장고는 화물선을 통해 운송되며, 거래 상대방과의 무역조건에 따라 선적한 시점 또는 거래처 지정 항구에 도착한 시점에 수익이 인식된다.
- K(주)는 월말 시점에 매출액이 크게 증가하는 경향이 있었다. 김 회계사는 진공청소기 부문과 냉장고 부문의 매출 각각에 대하여 부정위험이 존재하는 것으로 가정하였다. 감사계획단계에서 설정한 중요성 금액은 50억 원이다.

※ 아래 각 물음은 서로 독립적이다.

(물음 1) 김 회계사는 매출 부문별로 다음과 같은 내부통제 감사계획을 수립하였다. 각 항목번호(①~④)별로 감사계획이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 항목번호에 대해서는 그 이유를 **2줄 이내**로 서술하시오.

감사계획
① 매출 비중이 큰 진공청소기 매출에 대해서는 경영진이 설계하여 실행·유지하고 있는 통제의 이해를 위한 업무를 수행하기로 하였다.
② 진공청소기 매출 관련 통제의 설계가 효과적이고, 이 통제에 의존하는 것이 효율적인 것으로 판단되면, 통제운영의 효과성 테스트를 추가로 수행하기로 하였다. 다만, 통제의 설계가 효과적이지 않다면 통제운영의 효과성 테스트는 생략하고 실증절차를 확대하여 수행하기로 하였다.
③ 진공청소기 매출 관련 통제운영의 효과성 테스트 결과 통제가 효과적일 경우, 실증절차는 생략하고 감사종결 단계에서 분석적 절차를 수행하기로 하였다. 통제의 운영이 효과적이지 않다면 실증절차를 확대하여 수행하기로 하였다.
④ 진공청소기에 비해 상대적으로 비중이 낮은 냉장고 매출에 대해서는 통제의 이해를 위한 업무 수행은 생략하고, 실증절차를 확대하여 수행하기로 하였다.

(물음 2) 위의 [상 황]과 관련하여, 다음은 김 회계사가 K(주)로부터 수령한 매출 프로세스에 대한 업무 기술서의 일부이다. 각 항목번호(①~⑤)별로 통제미비점이 있는지 여부를 기재하고, 통제미비점이 있는 항목번호에 대해서는 경영진에게 권고할 개선안을 **2줄 이내**로 서술하시오.

업무기술서

① 고객주문이 접수되면 영업 담당자는 고객의 신용에 대한 평가를 수행하고, 고객 마스터파일에 고객 정보를 등록한다. 고객 정보가 등록되면 영업 담당자는 판매지시서를 작성하여 출고 담당자에게 송부한다.

② 공장의 출고 담당자는 진공청소기가 공장에서 출고될 때, 판매지시서에 기재된 품목, 수량이 출고되는 실물과 일치하는 지를 확인하고 출고증에 서명을 한다.

③ 진공청소기 매출기록 담당자는 고객이 서명한 인수증, 고객주문서 및 출고증에 기재된 품목, 수량 및 금액이 서로 일치하는 지를 확인하고, 고객이 인수증에 서명한 일자의 매출로 회계전표를 작성한다. 회계팀장은 회계전표와 인수증, 고객주문서, 출고증 상의 품목, 수량, 금액 정보, 인수일자가 서로 일치하는 지를 확인하고 회계전표를 승인한다.

④ 냉장고 매출기록 담당자는 도착지 인도조건 매출의 경우 선적서류와 고객주문서, 출고증에 기재된 품목, 수량 및 금액이 서로 일치하는지를 확인한 후, 영업 담당자가 송부해주는 이메일에 기재된 거래처 인도일자의 매출로 회계전표를 작성한다. 회계팀장은 위 문서들의 품목, 수량, 금액 및 인도일자 정보가 서로 일치하는 지를 확인하고 회계전표를 승인한다.

⑤ 영업담당자는 거래처로부터 매출채권을 수급하는 즉시 회계팀에 전달한다. 회계팀 담당자는 매출채권 리스트상 거래처 및 채권금액과 영업담당자로부터 전달받은 금액을 대사한 후, 매출채권의 회수에 대한 회계전표를 작성하고, 회계팀장은 위 문서들에 포함된 정보가 서로 일치하는 지 확인하고 회계전표를 승인한다.

(물음 3) 위의 [상 황]과 관련하여, 김 회계사는 다음과 같이 매출회계전표 승인통제의 운영 효과성에 대한 테스트 계획을 수립하였다. 항목번호별로 개선이 필요한 점이 있는지 기재하고, 개선이 필요한 항목번호에 대해서는 개선이 필요한 부분만 올바른 계획으로 **2줄 이내로** 수정하시오(단, 표본 수는 적절한 것으로 간주함).

통제운영의 효과성 테스트 수행계획

① 부정위험과 관련한 통제운영의 효과성 테스트를 위해, 20x1년 11월에 20x1년 1월부터 10월까지의 매출보조원장을 입수하여, 이 중 결산일에 비교적 근접한 9월과 10월의 매출 거래에서 매월 20개씩의 표본을 추출한다. 추출된 표본별로 매출전표 및 증빙으로 첨부된 문서들을 입수하여, 회계팀장의 매출전표 승인통제가 효과적으로 운영되고 있는지 확인한다.

② ①의 통제운영의 효과성 테스트 대상 시점 이후인 20x1년 11월부터 재무제표일까지의 잔여기간이 길지 않으므로 추가적으로 통제운영의 효과성에 대한 감사증거를 수집하지 않을 계획이다.

[답안양식]

항 목	개선필요 여부 (필요, 불필요)	개선 사항
①		
②		

(물음 4) W회계법인은 식료품을 생산하는 L(주)의 20x1년 재무제표와 내부회계관리제도에 대한 통합 감사를 최초로 수행하고 있다. L(주)는 20x2년 1월 25일 증권선물위원회에 20x1년 재무제표를 사전 제출하였다. W회계법인은 기말감사 기간 중 다음과 같은 조정사항을 반영하여 수정된 재무제표를 L(주)로부터 추가로 제시받았다.

항목	재무제표 수정 사유
①성과급	이사회에서 20x2년 2월 10일에 임직원에게 대한 20x1년분 성과급을 최종 확정함에 따라, 최초 비용인식액 대비 50억 원을 추가로 인식하였다. 이사회에서 정하는 상여금 지급률은 사전 예측이 어려워, L(주)의 통제기술서에는 사전재무제표 제출 이후 성과급 확정시점에 관련 통제를 수행하는 것으로 설계되어 있다.
②지분법 조정	L(주)의 관계기업인 S(주)가 외부감사인의 수정권고사항을 받아들여 재무제표를 20x2년 2월 9일에 수정하면서, L(주)는 최초로 수령하였던 S(주) 재무정보와의 차이 30억 원을 지분법손실로 추가 반영하였다.
③소송 사건종결	20x2년 2월 5일 W회계법인이 회수한 변호사 조회서에, L(주)가 유럽에서 피소된 소송에서 20x2년 1월 5일에 최종 패소하였다고 기재되었다. L(주)는 W회계법인의 수정권고를 받아들여 25억 원의 충당부채를 추가로 반영하였으며, 이 외에 L(주)가 피소되어 계류중인 다른 소송은 없었다.

감사의견 형성시 사용되는 중요성 금액이 40억 원일 경우, ①~③ 항목의 통제미비점 해당 여부, 통제미비점에 해당한다면 그 통제미비점의 종류와 판단사유를 다음 양식에 따라 서술하시오(단, '통제미비점의 종류' 란에는 '미비점', '유의적 미비점', '중요한 취약점' 중의 하나를 기재함).

[답안양식]

항목	통제미비점 해당 여부	통제미비점 종류	통제미비점 종류에 대한 판단 사유
①			
②			
③			

(물음 5) 내부회계관리제도 감사를 수행하고 있는 W회계법인은 발견된 통제미비점이 중요한 취약점에 해당되는지 여부에 대한 평가를 수행하고 있다. 통제미비점의 심각성을 평가하는데 영향을 미치는 요소 두 가지를 서술하시오.

회계감사

【문제 7】 (11점)

감사인은 (주)하몽을 감사하면서, (주)하몽이 보유하고 있는 비상장회사인 (주)자몽에 대한 투자주식(이하 '비상장주식') 가치평가보고서를 검토 중이다. 다음은 (주)하몽이 현금흐름할인법으로 평가한 (주)자몽의 가치평가보고서의 일부이다.

<2020년 보고서>

(단위: 십억 원)

구분	실제 발생		향후 계획				
	'19	'20	'21	'22	'23	'24	'25
매출	88	95	106	119	133	149	167
매출 성장률	9%	8%	12%	12%	12%	12%	12%
매출 원가	43	48	52	57	63	67	73
매출 원가율	49%	51%	49%	48%	47%	45%	44%

감사인은 가치평가보고서를 검토하면서, 경영진의 편의 가능성을 파악하기 위하여 과거(2019, 2018년) 보고서를 아래와 같이 입수하였다. 다음 물음에 답하십시오.

<2019년 보고서>

(단위: 십억 원)

구분	실제 발생		향후 계획				
	'18	'19	'20	'21	'22	'23	'24
매출	81	88	99	111	124	139	156
매출 성장률	15%	9%	12%	12%	12%	12%	12%
매출 원가	39	43	48	52	57	63	69
매출 원가율	48%	49%	48%	47%	46%	45%	44%

<2018년 보고서>

(단위: 십억 원)

구분	실제 발생		향후 계획				
	'17	'18	'19	'20	'21	'22	'23
매출	70	81	91	102	114	128	143
매출 성장률	13%	15%	12%	12%	12%	12%	12%
매출 원가	33	39	44	48	52	58	63
매출 원가율	47%	48%	48%	47%	46%	45%	44%

※ 아래 각 물음은 서로 독립적이다.

(물음 1) 감사인은 경영진의 편의가능성에 대한 징후가 존재하는지 여부를 식별하기 위하여 경영진이 회계추정치를 도출할 때 내린 판단과 결정을 검토해야 한다. 감사인은 위의 자료를 검토하면서 (주)하몽의 비상장주식 가치평가에 대하여 경영진 편의의 징후가 있다고 판단하고 있다. 감사인이 위의 가치평가 보고서를 검토하고 이렇게 판단한 이유를 두 가지만 각각 2줄 이내로 서술하십시오.

(물음 2) 위의 가치평가보고서에 따르면, (주)하몽은 비상장주식의 가치를 점추정치 1,200억 원으로 평가하였다. 다음은 감사인이 (주)하몽의 비상장주식 가치평가가 적절한지 검토하면서 판단한 내역이다.

※ 아래 각 상황은 서로 독립적이다.

상황	감사인의 판단
①	감사인은 (주)하몽이 제시한 점추정치의 합리성을 판단하기 위하여 위의 비상장주식의 가치를 독립적으로 추정하여 1,100억 원~1,250억 원의 범위추정치를 산출하였다. 감사인은 동 범위추정치가 경영진의 점추정치를 검증하는데 적절한 수준이라고 판단했다(단, 재무제표 전체에 대한 중요성은 200억 원이며, 수행중요성은 100억 원임).
②	감사인은 (주)하몽의 점추정치에 대한 감사 절차를 수행하는 과정에서 경영진이 매출 성장률 등을 추정함에 있어 비관주의적 성향을 가지고 있음을 발견하게 되었다. 감사인은 이러한 성향이 경영진의 보수적인 회계처리 방침을 보여주기 때문에 경영진의 편의가능성을 나타내는 것은 아니라고 판단했다.

③ 경영진은 최근 코로나19로 인해 점추정치를 산출함에 있어 추정의 불확실성이 높아졌다고 판단하고 있다. 이러한 높은 추정 불확실성이 점추정치 산출에 미치는 영향을 평가하기 위하여 경영진은 중요한 가정들에 대한 민감도 분석을 수행하였다. 감사인은 경영진이 유의적인 가정의 민감도를 분석한 방법을 이해하고, 현재의 점추정치가 매출 성장률의 가정에 민감하다는 결론을 내리고 중요 검증 대상이라 판단했다.

위의 각 상황에 대한 감사인의 판단이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 서술하시오.

[답안양식]

상 황	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유 서술
①		
②		
③		

(물음 3) 감사인이 어떤 회계추정치가 유의적 위험이 있다고 판단할 경우, 감사과정에서 발견한 중요왜곡표시위험에 대한 실증절차에 더하여 추가적으로 평가할 사항 세 가지를 서술하시오.

【문제 8】 (6점)

감사인은 감사절차를 수행할 때 표본감사를 이용하여 테스트를 수행하며 그 결과를 평가한다. 다음 물음에 답하시오.

※ 아래 각 물음은 서로 독립적이다.

(물음 1) 다음은 감사인이 표본규모를 결정할 때 고려할 요소이다. 각 요소가 표본규모에 미치는 영향을 기재하시오.

구분	요 소	표본규모에 미치는 영향
①	동일한 경영진주장에 대한 다른 실증절차의 적용을 증가시킴	
②	모집단의 실제 이탈률이 허용 이탈률을 초과하지 않을 것이라는 점에 대하여 감사인이 원하는 확신의 수준이 증가함	
③	감사인이 위험을 평가할 때 관련 통제의 고려 정도가 증가함	
④	모집단에서 감사인이 발견할 것으로 예상하는 왜곡표시 금액의 증가	

[답안양식]

구분	표본규모에 미치는 영향 (‘증가’ 또는 ‘감소’로 답할 것)
①	
②	
③	
④	

(물음 2) 표본을 추출하는 방법은 통계적 표본 추출방법과 비통계적 표본추출방법으로 구분된다. 비통계적 표본추출방법 중 ‘구획추출’ 방법의 개념, 그리고 이 방법이 일반적인 표본감사에서 사용하는 것이 적합하지 않은 이유에 대해 각각 **1줄 이내**로 서술하시오.

[답안양식]

① 개념	
② 이유	

(물음 3) 감사인은 감사표본을 설계할 때 감사 절차의 목적과 표본을 도출할 모집단의 특성을 고려하여야 하며, 상황에 따라 거래유형이나 계정잔액에 대해 전수조사를 하는 것이 더 적합하다고 결정할 수 있다. 이 때 표본감사 대신 전수조사를 하는 것이 더 적합한 경우 **두 가지**를 각각 **1줄 이내**로 서술하시오.

【문제 9】 (15점)

(주)한국여행은 2019사업연도(2019년 1월 1일~2019년 12월 31일)를 마지막으로 X회계법인과의 3년 감사계약이 종료되어 감사인을 변경하려고 한다. (주)한국여행의 2019년 말 현재 자산총계는 5조 원이며, 주권상장법인으로 감사위원회가 설치되어 있다. 다음 물음에 답하시오.

※ 아래 각 물음은 서로 독립적이다.

(물음 1) 2018년에 「주식회사등의외부감사에관한법률(이하 ‘외감법’)」이 개정되면서, 감사인 선임기한이 변경되었다. 참고로, 외감법 개정 전의 감사인 선임기한은 사업연도 개시일로부터 4개월 이내였다.

(1) 현행 외감법에 근거할 때, (주)한국여행은 2020사업연도의 감사인을 언제까지 선임해야 하는지 서술하시오.

(2) 외감법 개정을 통해 감사인 선임기한을 변경한 취지를 ‘공인회계사 윤리기준’의 독립성 훼손 위험요인과 연계하여 서술하시오.

(물음 2) (주)한국여행은 2020사업연도의 회계감사인으로 Y회계법인을 선임하였다. Y회계법인은 당기 재무제표에 중요하게 영향을 미치는 왜곡표시가 기초잔액에 포함되었는지를 확인하는 과정에서 전임감사인인 X회계법인의 감사 조서를 열람하지 못하였다. 이 외에 Y회계법인은 전기 마감잔액이 당기에 이월되었음을 확인하였고, 기초잔액에 적합한 회계정책이 반영되어 있음을 확인하였다. Y회계법인은 매출채권과 재고자산의 기초잔액에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 수집하기 위해 어떠한 감사절차를 추가로 수행할 수 있는지 각각 **한 가지**만 간략히 서술하시오.

[답안양식]

계정과목	감사절차
① 매출채권	
② 재고자산	

회계감사

(물음 3) (주)한국여행의 2020사업연도 감사인인 Y회계법인은 당기 재무제표에 대한 감사를 수행하면서 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 매출인식과 관련한 오류를 발견하였다. 동 오류로 인해 2019년도 재무제표의 수정이 필요한 상황이다. Y회계법인은 전기재무제표를 타감사인이 감사한 경우 관련내용을 감사보고서 기타사항문단에 기재하고 있다. 다음의 **각 독립적인 상황별**로 Y회계법인이 2020년 감사보고서 **기타사항문단**에 기재해야 할 내용을 제시하시오.

상황	내용
A	(주)한국여행은 비교재무제표를 수정하는 방식으로 오류를 수정하고, 전기오류수정에 대한 세부내역을 주석에 공시하였다. X회계법인은 수정된 전기재무제표에 동의하지 않아 어떠한 조치도 취하지 않았다. Y회계법인은 당기 재무제표에 대한 감사계약만 체결하였으며, 당기 재무제표에는 동 오류의 영향이 회계기준에 따라 적절하게 반영되었다.
B	(주)한국여행은 오류를 수정하여 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 수정하였으며, Y회계법인이 외감법에 따른 감사보고서를 발행하기 전에 전임 감사인인 X회계법인은 수정된 전기재무제표에 대해 새로운 감사보고서를 발행(감사보고서일: 2020년 10월 28일)하였다.

(물음 4) (주)한국여행의 2020사업연도 감사인인 Y회계법인은 당기 재무제표에 대한 감사를 수행 중이다. 다음의 **각 상황별**로 Y회계법인이 2020년 감사보고서에 보고할 **① 감사의견, ② 감사보고서 문단**(각 상황의 내용이 세부적으로 기술되는 문단), **③ 판단근거**를 서술하시오.

※ 아래 각 상황은 서로 독립적이며, 각 상황에 주어진 사항 외의 거래는 적절하게 회계처리되고 감사되었다고 가정한다.

상황	내용
C	Y회계법인은 매출채권의 실재성을 확인하기 위해 (주)한국여행의 전체 거래처 10곳에 조회서를 발송하기로 하였다. 10곳 중 (주)ABC(매출채권 잔액 5억 원)는 (주)한국여행과 분쟁 중이며, 매출채권 조회가 해당 분쟁에 영향을 미칠 수 있다는 이유로 경영진이 조회서 발송을 거부하였다. Y회계법인은 동 사유가 합리적이라 판단하여 대체적 감사절차를 수행하였으나 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었다. 재무제표 전체에 대한 중요성은 35억 원이다.
D	(주)한국여행은 코로나19의 영향으로 기 예약된 여행의 70% 이상이 취소되는 등 영업환경이 크게 악화되었다. (주)한국여행은 코로나19로 인해 계속기업으로서의 존속능력에 대한 불확실성이 증가하고 있다고 판단하여 이를 주석으로 공시하였다. Y회계법인은 (주)한국여행이 단기 유동성 문제를 해결하기 위해 계획한 자금조달이 예정대로 원활히 진행되고 있어 회계의 계속기업전제의 적용은 타당하다고 판단하였다. 그러나 코로나19 상황이 지속될 경우 계속기업으로서의 존속능력에 대한 중요한 불확실성이 존재한다고 판단하였다.

[답안양식]

① 감사의견	
② 감사보고서 문단	‘의견근거문단, 강조사항문단, 기타사항문단, 계속기업 관련 중요한 불확실성 문단, 기술하지 않음’ 중에 선택
③ 판단근거	①, ②에 대한 판단근거를 서술

(물음 5) (주)한국여행의 2020사업연도 감사인인 Y회계법인은 감사보고서를 발행하면서 의견을 표명하지 아니하였다. 다음은 감사보고서의 일부이다. ①~⑤ 중 잘못된 부분을 **모두** 지적하고 적절하게 수정하시오.

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한국여행
주주 및 이사회 귀중

재무제표감사에 대한 보고

① 감사의견

② 우리는 주식회사 한국여행(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. ③ 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

④ 우리는 별첨된 회사의 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. ⑤ 우리의 의견으로는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사 증거를 입수할 수 없었습니다.

...이하 생략...

[답안양식]

잘못된 부분	수정내용
①~⑤ 중 선택	