



RAG-SPO 문서 검색

SharePoint 문서를 검색하고 AI 답변을 받아보세요

검색

결과 개수:



답변

네, 제공된 문서 중 '감사조서.xlsx'라는 제목의 파일이 있으며, 해당 문서는 ****매출(Revenue) 계정****에 대한 감사 내용을 담고 있습니다.

문서 내용을 바탕으로 감사조서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

1. 목적 (Purpose)

매출 계정에 대한 실증절차 및 통제테스트 수행 결과를 문서화하기 위함입니다. 특히 감사계획에서 정의된 ****고위험 영역(Cut-off, 리베이트, 허위매출 등)****에 대한 감사 절차와 그 결과를 포함하고 있습니다.

2. 감사범위 및 접근법 (Scope & Approach)

- * ****감사 대상 계정****: 매출 (포괄손익계산서에 표시)
- * ****감사 접근법****: 실증절차(Substantive Approach)를 중심으로 감사를 수행하며, 필요한 경우 통제테스트를 병행합니다.
- * ****주요 위험 대응****:
 - * 연말 매출 조기인식(Cut-off) 위험
 - * 리베이트 및 매출차감의 부정확성
 - * 고가·주요 품목 중심의 허위매출 위험
 - * 복합계약(상품+서비스)의 수행의무 판단 오류

3. 감사위험 평가 (Audit Risk Assessment)

매출 계정에 대한 위험을 다음과 같이 평가했습니다.

* ****고유위험(Inherent Risk): High****

* 원인: 연말 매출 급증, 복잡한 계약 조건(리베이트 등), 특정 고객 의존도, IFRS 1115(수익 인식) 관련 다수의 판단 필요 항목

* ****통제위험(Control Risk): Moderate ~ High****

* 원인: 가격/할인 승인 프로세스에 수작업 혼재, 출하기준과 검수기준의 불일치 사례, 일부 판매차감 통제 미운영

* ****표시위험(Presentation & Disclosure Risk): Moderate****

* 원인: 계약자산/부채 분리 여부 판단 필요, 주요 상품군 매출배합 변동

4. 수행 감사절차 및 결과 (Procedures & Results)

감사계획에 따라 수행된 절차와 결과는 다음과 같습니다.

* ****통제테스트(Test of Controls)**:**

* ****주문/가격 승인**:** 예외 사항 없음. 운영 효과성을 부분적으로 신뢰할 수 있음.

* ****출하 승인**:** 경미한 지연 사례 1건 발견. 실증절차를 확대할 필요는 없다고 결론.

* ****리베이트 승인**:** 기록되지 않은 리베이트 없음.

또한, 'Revenue Memo.docx' 문서에 따르면 매출 감사를 위해 다음과 같은 상세 테스트가 수행되었습니다.

* ****상세 테스트(Test of Details)**:**

* ****거래표본 검증**:** 계약서, 주문서, 출하증 등을 통해 매출 인식 5단계 충족 여부 확인

* ****Cut-off Test**:** 연말 전후 7일간의 거래를 표본 추출하여 매출 인식 시점의 적정성 검토

* ****매출 차감 검증**:** 리베이트, 할인 정책 및 정산 내역 검토

* ****주요 고객 확인(Confirm)**:** 상위 10대 고객에게 매출채권 확인서 발송 및 회신 분석



관련 문서

1. 감사조서.xlsx

관련도: 45.0%

체크 인덱스: 0 | 문서 ID: 01YNQPWTXKJVDCH54JWZFIEXG4ULJBRPK6

 다운로드 SharePoint에서 보기

2. 재고실사업회계획.pdf

관련도: 39.0%

체크 인덱스: 0 | 문서 ID: 01YNQPWTXO5CNZEVPBMWBCIVCPTISMRNCW4

 다운로드 SharePoint에서 보기

3. 플래닝 계획.txt

관련도: 37.0%

체크 인덱스: 0 | 문서 ID: 01YNQPWTWIVXKNYVM26JDJEFATCO2C5WRC

 다운로드 SharePoint에서 보기

4. 재고실사업회계획.pdf

관련도: 34.7%

체크 인덱스: 3 | 문서 ID: 01YNQPWTXO5CNZEVPBMWBCIVCPTISMRNCW4

 다운로드 SharePoint에서 보기

5. Revenue Memo.docx

관련도: 34.6%

체크 인덱스: 2 | 문서 ID: 01YNQPWTX6AYWYHAUVRFDKKVPCJRQTJPIY

 다운로드

 SharePoint에서 보기