

작성 지침


<p>목적</p>	<p>본 감사조서는 Specific team member (이하 STM) 또는 KPMG 가 고용한 Specialist (이하 KPMG Specialist)의 지식, 기술 및 능력에 대한 정보를 문서화하도록 설계되었다. 본 조서는 Engagement Partner 가 STM 또는 KPMG Specialist 가 해당 감사에 필요한 전문 자격, 교육 및 경력을 갖추었는지 여부와 해당 감사인이 지시 대로 업무를 수행하고 적절한 감사결론을 형성하기 위해 필요한 감독의 범위를 결정하도록 돕는다.</p> <p>감사팀의 일환으로 감사에 배정된 STM 또는 KPMG Specialist 가 본인의 역할, KPMG Member Firm 의 정책 및 KAEG-I, ISA 220.14 Have knowledge, skill and ability to perform engagement and issue report 에 따라 적용된 절차를 적절하게 수행하기 위해 필요한 지식, 기술 및 능력을 갖추었는지 여부를 판단하기 위해, STM 또는 KPMG Specialist 의 전문 자격, 교육 및 경력을 고려한다. 감사업무에 참여하는 KPMG Specialists 가 이수해야 하는 교육 관련 법인 방침은 DPPL 19-12 감사에 참여하는 KPMG specialist 의 교육 이수 방침 (개정) (2019.11.7)를 참고한다.</p> <p>STM 및 KPMG Specialist 가 한 개 이상의 감사에 참여하는 경우를 고려해서, 다수의 감사에 참여하는 STM 또는 KPMG Specialist 도 본 감사조서를 사용할 수 있도록 설계되었다. 따라서, STM 및 KPMG Specialist 는 해당 감사조서를 유지하고 감사팀의 요청에 따라 제공한다.</p> <p>감사조서를 작성한 후에 KPMG Clara workflow (이하 KCw)의 관련 Specialist module 에 포함된 Understanding 탭 (1. Engagement management > 1. Audit planning > SP. Specialist > 1. Understanding) 에 첨부한다.</p>
<p>적용</p>	<p>본 감사조서는 Valuation, Tax, Actuary 및 IRM 과 같은 다양한 유형의 STM 및 KPMG Specialist 를 위하여 개발되었다. 조서에 등장하는 사례는 감사인이 수행하는 활동의 성격을 명확하게 기술하기 위한 목적으로 삽입되었으며, 특정 유형의 STM 또는 KPMG Specialist 에게만 적용되는 것은 아니다.</p> <p>본 조서의 목적을 충족하고 본 조서에서 다뤄진 모든 항목을 KCw screen 에서 직접 완료하도록 요구하는 경우를 제외하고는 본 조서를 사용해서 STM 또는 KPMG Specialist 의 감사참여와 관련된 활동을 문서화해야 한다.</p> <p>STM 또는 KPMG Specialist 가 단순히 자문 (Consultation) 목적으로 감사에 참여하는 경우에는 본 감사조서를 적용하지 않는다</p>



Part 1 – Declarations 및 Sign-off

Specific team member 또는 KPMG Specialist 의 Sign-off 및 declaration

본인은 [Specific team member 또는 KPMG Specialist]의 감사 참여에 대한 전반적인 책임을 지는 [Specific team member 또는 KPMG Specialist]로서, KAEG-I, ISA 220.14 | Have knowledge, skill and ability to perform engagement and issue report 또는 KAEG-P (INTL), AS 1010.01-05 | Have knowledge, skill and ability to perform engagement and issue report 가 요구하는 교육을 이수할 필요가 있음을 이해합니다. 또한, 본 감사조서에 포함된 전문 자격, 교육 및 경력에 대한 정보가 완전하고 정확함을 확인합니다.

서명 및 서명일:	
STM 또는 KPMG Specialist 이름 ¹ :	김휘웅 부장
STM 또는 KPMG Specialist 유형 (예: Valuation, Tax, Actuary, IRM)	Valuation

¹ 각 유형 (예: Valuation, Tax, Actuary, IRM)에 대하여 STM 또는 KPMG Specialist 로 감사팀에 참여하는 사람이 한 명 이상인 경우, 감사에 참여하는 STM 또는 KPMG Specialist 의 유형에 대한 전반적인 책임을 지는 STM 또는 KPMG Specialist 가 본 감사조서에 대한 sign-off 를 수행한다.



Engagement partner Sign-off²

본인은 본 감사조서를 작성한 [Specific team member 또는 KPMG Specialist]의 전문 자격, 교육 및 경력을 검토하였고, KPMG Clara workflow 의 관련 Specialist module 에 첨부된 Specific Team Members and Employed KPMG Specialist Work Paper 의 Section 1 에서 기술하는 역할을 적절하게 충족하기 위해 필요한 지식, 기술 및 능력을 해당 [Specific team member 또는 KPMG Specialist]가 갖추었음을 평가하였다.

[EP]	
서명 및 서명일:	
Engagement partner 이름:	
[EQCR]	
서명 및 서명일:	
담당 파트너 이름:	

² 그룹감사에 참여하는 특정 감사인 (예: 그룹감사팀)이 포함시킨 STM 또는 KPMG Specialist 가 그룹감사에 참여하는 다른 감사인들을 위해서도 업무를 수행하는 경우 (예: 부문감사인을 위한 업무), 해당 업무를 사용하는 각 감사팀의 모든 Engagement Partner 는 해당 STM 또는 KPMG Specialist 가 구체적인 감사 목적에 따라 업무를 수행하기 위해 필요한 지식, 기술 및 능력을 갖추었는지 여부를 개별적으로 평가하고 결론을 도출한다. 그룹감사에 참여하는 다른 감사인이 작성한 감사조서 사본을 본 감사파일에 포함하는 경우, Engagement Partner 또는 기타 Partner 는 해당 사본에 대해서도 sign-off 를 수행한다. Engagement Partner 또는 기타 Partner 가 다른 감사인이 작성한 Knowledge, Skill and Ability Work Paper 를 검토하였으나 해당 감사조서에 대한 사본은 보유하지 않는 경우, STM 또는 KPMG Specialist 의 전문 자격, 교육, 경력에 대한 요약을 포함한 검토 결과를 본 감사조서에 문서화한다.



Part 2 – STM 또는 KPMG Specialist 의 전문 자격, 교육 및 경력

STM 또는 KPMG Specialist – [역할]

[이름]

교육

STM 또는 KPMG Specialist 유형 (예: Tax, Valuation, Actuary) 역할 (partner/ manager)	부서	KAEG activity 'Have knowledge, skill and ability to perform engagement and issue report'에서 요구하는 교육의 이수 여부와 이수 일자		필요한 경우, 추가 정보를 제공한다
		STM 또는 KPMG Specialist 가 감사에서 수행하는 역할의 중요성에 대한 교육의 이수 여부 (예: e-learning, "Specialists and specific team members in the audit" - Part 1 및 2).	STM 또는 KPMG Specialist 가 감사에서 수행하는 업무와 관련된 전문가적 기준 및 관련 업데이트 사항에 대한 교육의 이수 여부	
		<i>[Specialist] 2021 KCw Specialists and specific team members in the audit – Part1 및 Part2 (2021-11-28)</i>	<i>[Specialist] 2021 KCw Specialists and specific team members in the audit – Part1 및 Part2 (2021-11-28)</i>	



경력

STM 또는 KPMG Specialist 가 문서화해야 하는 경력 관련 정보는 다음 사항을 포함한다:

- STM 또는 KPMG Specialist 가 감사 대상 기업에서 수행한 업무의 성격 (기업 규모, 기업이 운영되는 산업, 상장 여부 포함)
- 수행될 업무와 관련된 기타 정보: 해당하는 재무보고체계 (예: IASB IFRS, EU 가 채택한 IFRS, US GAAP; 그룹 회계정책에 따라 그룹감사에 대한 재무보고 package 를 작성할 때 사용한 기초 체계 포함), 감사기준 (예: ISA, PCAOB) 및 ICFR 감사 수행 여부 등
- STM 또는 KPMG Specialist 가 제공한 서비스 (예: 법정감사 지원, inter-office 보고) 및 서비스가 제공된 기간과 STM 또는 KPMG Specialist 가 수행한 역할 (전반적인 책임을 지는 STM 또는 KPMG Specialist 가 아닌 경우, 주요 영역 포함)



Knowledge, Skill and Ability Work Paper (06/20)

기업 규모 (총 감사시간)	산업	상장 여부와 상장된 경우, 상장 거래소	제공한 업무 (참고 1)	업무 제공 기간	수행 역할 및 세부 내역 (참고 2)	적용 재무보고 체계 (참고 3)	적용 감사기준 (예: 국제감사기준(IS A), 한국회계감사기 준(K-GASS), PCAOB)	ICFR 감사 수행여부
			감사보고서 발행		Project Manager	K-IFRS	K-GASS	Yes
408	ICE	Listed Seoul	Valuation Specialist	2021	Valuation Specialist Manager	IFRS	K-GASS, PCAOB	Yes
7,885	CM	Listed, Seoul(Korea)	STM	2012,2013 2018,2019, 2020	STM	K-IFRS	K-GASS	Yes
9,450	IM	Listed, Seoul(Korea)	STM	2018,2019, 2020	STM	K-IFRS	K-GASS	Yes



Knowledge, Skill and Ability Work Paper (06/20)

기업 규모 (총 감사시간)	산업	상장 여부와 상장된 경우, 상장 거래소	제공한 업무 (참고 1)	업무 제공 기간	수행 역할 및 세부 내역 (참고 2)	적용 재무보고 체계 (참고 3)	적용 감사기준 (예: 국제감사기준(IS A), 한국회계감사기 준(K-GASS), PCAOB)	ICFR 감사 수행여부
2021 년도 회계연도 기준 약 50 여개의 감사고객들(ICE)에 대한 감사보고서 발행 목적의 무형자산 인식, 영업권 손상검사 등에 대한 valuation specialist로서의 검토 업무를 진행하였음								

참고 사항:

1. **제공한 업무**는 감사보고서 발행, inter-office 감사보고서, inter-office 검토보고서, 특정계정잔액에 대한 감사, 또는 특정절차를 포함한다.
2. **수행한 역할** – STM 또는 KPMG Specialist 의 감사 참여에 대한 전반적인 책임을 지는 STM 또는 KPMG Specialist 가 아닌 경우, 수행한 역할을 기술한다. 중점 수행 분야와, 각 분야별 투입 시간을 세부 내역에 포함하는 것이 도움이 될 수 있다.
3. **적용 재무보고체계**는 US GAAP, K-IFRS, 일반기업회계기준을 포함할 수 있다. 그룹 회계정책에 따라 group reporting package 작성에 사용된 재무보고체계일 수도 있다. 해당하는 경우, 재무보고체계에 포함된 기준 가운데 STM 또는 KPMG Specialist 의 역할 및 책임과 특히 관련된 기준을 식별하는 것이 도움이 될 수 있다.



기타 관련 경력과 추가적인 관련 교육 이수 여부

Valuation Specialist로서의 검토업무 뿐 아니라, 재무보고 목적의 무형자산 평가 및 영업권 손상검사 등에 대한 다수의 프로젝트에 참여하였음

전문 자격

KICPA

서명과 날짜

KPMG specialist 이름 ³

KPMG specialist 유형 (예: Valuation, Tax, Actuary, IRM)

김휘웅

Valuation

³ Specialist 감사 업무에 참여하는 사람이 한 명 이상인 경우, 전반적 책임을 가진 KPMG specialist 가 sign off 한다