

※ 답안 작성 시 유의사항

1. 모든 문제는 2023년 12월 31일 이후 최초로
개시하는 회계연도에 적용되는 회계감사기준에
따라 답하시오.

2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」은
‘외부감사법’으로, 「공인회계사 윤리기준」은
‘윤리기준’으로 표현한다.

3. 문제에서 서술하라고 요구한 경우에는 문장의
형태로 답하고, 답안양식을 제시한 경우에는
답안양식을 준수하여 답하시오.

4. 답의 분량(개수, 줄 등)을 제한한 경우에는
해당 분량을 초과한 부분은 채점에서 고려하지
않는다.

【문제 1】 (16점)

다음은 내부통제에 대한 물음이다. 각 물음은 독립적
이다.

(물음 1) (주)투명은행의 내부통제를 이해하기 위해
왕능숙 회계사는 설명식 기술서를 작성하였다. 다음
항목 중 (주)투명은행의 통제활동이 적절한지 여부를
기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로
서술하시오.

항목	통제활동
①	(주)투명은행은 자체적 신용조사를 통해 각 지점의 개별 대출금액 3억원까지는 횡수 제한 없이 지점장의 전결로 가능하도록 하고, 그 금액을 초과하는 경우 본사 승인을 받아 대출이 이루어지도록 한다.
②	각 지점 직원은 최장 3년 내 타 지점으로 옮기도록 하고 있으며, 고향에 파견된 직원은 지역에 대한 이해와 영업 확대를 위해 3년을 초과하여 계속 근무가 가능하다.

항목	통제활동
③	규모가 작은 지점의 경우 근속연수가 10년 이상인 경험이 풍부한 직원에 한하여 예금 및 대출거래의 승인과 회계업무를 동시에 수행한다.
④	신입사원 선발 시 인적 보증 절차를 마련하고 단체손해보험에 가입하여 금융사고에 대비한다.
⑤	모범직원에게는 사용하지 않은 월차나 정기휴가를 휴가 수당으로 대체할 수 있는 인센티브를 제공한다.
⑥	지점에 대손이 발생한 경우, 지점장은 즉각적으로 최고재무책임자(CFO) 및 최고 경영자에게 보고하고 본사의 내부감사팀이 지점에 방문하여 대출계약이 적절했는지 조사하고 회수가능성을 확인한다.

[답안양식]

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①		
⋮		
⑥		

(물음 2) (주)샤우팅은 전산시스템을 자체적으로 개발해서 사용한다. (주)샤우팅의 전산팀은 전산팀장인 데이터 컨트롤러(controller)와 구성원인 오퍼레이터(operator), 프로그래머(programmer), 시스템 분석가(analyst), 데이터 보관자(librarian) 총 5명으로 구성되어 있다. (주)샤우팅을 감사하는 함성혜 회계사는 전산 관련 내부통제에 대한 이해를 위해 다음과 같은 사항을 확인하였다. 다음 항목 중 전산팀의 통제 활동이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	통제활동
①	전산팀 사무실에는 접근보안을 위해 ‘출입 금지(Keep Out)’ 표시가 되어 있고, 출입 감시카메라가 설치되어 있다. 또한 출입 승인 권한이 있는 보안요원이 출입 인원의 USB 등 저장장치 소지 여부를 확인하며 출입 기록을 문서화한다.
②	전산팀의 각 구성원은 별도의 컴퓨터 단말기를 가지고 있으며, 단말기 사용 시 패스워드는 보안을 위해 각자 비밀로 관리하고 수시로 변경한다.
③	프로그래머는 오퍼레이터와 공동으로 프로그램을 개발할 수 없으며, 입력방식의 효율성을 함께 논의할 수 없다.
④	시스템 분석가는 분석을 위해 필요한 자료를 입·출력할 수 있는 권한을 가지고 있다.
⑤	데이터 보관자는 전산팀 사무실 내의 별도 서버에 백업파일을 보관하고 있으며, 해킹에 대비한 방화벽을 설치하고 있다.

[답안양식]

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①		
⋮		
⑤		

(물음 3) 노부정 회계사는 주권상장기업인 (주)영망의 자금팀에 대해 다음과 같은 사항을 확인하였다.

항목	설명
①	능력과 청렴성을 인정받아 창사 이래 자금팀에서 17년째 근무하는 장금란 자금팀장은 (주)영망과 당좌계약을 맺고 있는 은행에 대해 회사 명의의 계좌를 개설하거나 차입을 신청할 수 있는 권한을 가지고 있으며, 회사 명의의 인감을 금고에 보관하고 본인만 아는 복잡한 비밀번호를 부여하여 계좌개설 및 차입신청 시 사용하고 있다.
②	안정직 차장은 경력직으로 입사하여 (주)영망의 자금팀에서 2년째 근무하고 있다. 안정직 차장은 업무의 효율성을 위해 매입채무 관리업무를 담당하고 있다. 자금팀장 부재 시 관련 전표를 직접 회사 장부에 입력할 수 있으며, 실물 통장과 계좌이체에 필요한 공인인증서와 인터넷뱅킹용 OTP를 가지고 있다.
③	자금팀의 도무지 과장은 매월 말 은행계정 조정표를 작성하여 정기적으로 장부상 예금잔액과 실물통장을 바탕으로 은행측 잔고를 대조하고 자금팀장 및 CFO에게 보고한다.

(1) 노부정 회계사가 확인한 자금팀의 내부통제 미비점과 관련하여 경영진에게 개선을 권고할 수 있는 사항을 각 항목별로 세 가지만 서술하시오.

[답안양식]

항목	내부통제 미비점 개선 권고 사항
①	㉠ ㉡ ㉢
⋮	
③	㉠ ㉡ ㉢

(2) 노부정 회계사는 안정직 차장이 입력한 전표 중 매월 결산일 전후 다음과 같은 회계처리가 반복적으로 발생하고 있음을 확인하였다.

결산 전	(차) 매입채무 10억원 (대) 현금 10억원
결산 후	(차) 현금 10억원 (대) 매입채무 10억원

안정직 차장이 수행한 회계처리가 무엇을 의미하는지 2줄 이내로 서술하시오.

(물음 4) 다음은 내부통제의 고유한계와 관련된 상황을 기재한 것이다.

상황	내용
<예시>	재고자산 보관을 담당하고 있는 창고부서 직원A와 재고자산 입·출고 기록을 담당하는 직원B가 결탁하여 재고자산을 무단 반출하고 기록하지 않은 다음 이를 판매하여 현금을 나누어 가졌다.
①	소규모 기업의 소유경영자C는 경리부장에게 회사 당좌예금의 일부를 해외 자회사로 송금하도록 요청하여 도박 자금으로 사용하였다.
②	증권회사 직원D는 업무의 과중으로 인해 콜옵션 매도를 풋옵션 매도로 잘못 입력하여 회사에 거액의 손실을 끼쳤다.

(1) 내부통제의 고유한계 원인을 각 상황별로 기재하시오(단, 아래 <예시>는 제외할 것).

[답안양식]

항목	내부통제의 고유한계 원인
<예시>	규모
①	
②	

(2) 소규모 기업의 소유경영자가 기업을 운영할 때, 통제활동의 미비점을 보완하고 종업원 부정의 위험을 감소시킬 수 있는 가장 효과적인 방법은 무엇인지 2줄 이내로 서술하시오.

(물음 5) 최근 자주 발생하는 횡령사건과 관련하여 당신의 친구인 김똥똥 씨는 다음과 같이 논평하였다.

“2017년 외부감사법 개혁으로 규모가 큰 상장 기업의 경우 감사인의 내부회계관리제도 검토를 감사로 강화했는데도 최근 금융기관은 물론 상장 기업에서 횡령사건이 빈번하게 발생하고 있어! ①내부회계관리제도감사는 아무런 실효성이 없는 것 아니야? 게다가 어떤 회사는 내부회계관리제도 감사의견이 적정의견이었는데도 대규모 횡령사건이 발생했잖아? ②그럼 공인회계사가 횡령액에 대해 일부 책임을 져야 하지 않니?”

공인회계사인 당신은 김똥똥 씨에게 ①과 ②에 대해 어떻게 답할지 각각 3줄 이내로 서술하시오(단, ①의 경우 검토와 감사의 확신 수준에 따른 내부회계관리제도의 변화를 고려하여 서술하고, ②의 경우 내부회계관리제도 감사보고서에 언급되는 내용을 바탕으로 서술할 것).

【문제 2】 (7점)

(물음 1) 다음 감사기준서 1100 ‘내부회계관리제도의 감사’에 대한 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	설명
①	감사인인 통합감사 중 식별된 유의적 미비점과 중요한 취약점을 경영진과 지배 기구에게 서면으로 커뮤니케이션하여야 한다.
②	감사인인 재무제표감사와 내부회계관리 제도감사 각각의 목적을 동시에 달성할 수 있도록 통합감사를 수행하고 통합된 감사 보고서를 발행한다.
③	감사인인 회계기간 동안 중요성의 관점에서 기업이 효과적인 내부회계관리제도를 유지하였는지 여부에 대한 감사의견을 표명하여야 한다.
④	내부회계관리제도감사의 목적은 내부회계 관리제도 전반에 대한 의견을 표명하는 것으로, 감사인이 개별 통제 각각의 효과성에 대한 의견을 뒷받침하기 위해 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 책임은 없다.

[답안양식]

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①		
⋮		
④		

(물음 2) 내부회계관리제도 감사의견 형성 및 감사 보고서 변형에 대한 다음 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	설명
①	감사업무 범위의 제한과 중요한 취약점이 없는 경우 적정의견을 표명한다.
②	경영진이 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 중요한 취약점에 대해 보고하는 경우 부적정의견을 표명하지 않는다.
③	유의적 미비점 또는 중요한 취약점이 존재하는 경우 부적정의견을 표명한다.
④	감사업무 범위의 제한이 존재하는 경우 의견거절을 표명한다.

[답안양식]

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①		
⋮		
④		

【문제 3】 (9점)

다음은 윤리기준과 관련된 물음이다.

(물음 1) 다음은 투명회계법인이 신입회계사를 대상으로 실시한 윤리기준 교육사례 내용 중 일부를 정리한 것이다. 각 항목에서 고려해야 할 윤리강령을 기재하시오.

항목	사례
①	A회계법인은 최근 B회계법인을 합병하여 대형회계법인으로 출범하게 된 것을 기념하고, 신규고객을 유치하기 위해 지하철 전면광고를 계획하고 있다.
②	자동차 제조회사인 (주)대한은 주요 원재료인 브레이크패드를 (주)민국으로부터 공급받아가공한 후, 다시 (주)민국에 납품하는 계약을 체결하였다. 회계팀 나몰라 과장은 해당 계약의 수익인식 회계처리에 대해 감사인인 C회계법인의 김기준 회계사에게 질문하였으나 원하는 답변을 얻을 수 없었다. 이에 나몰라 과장은 원하는 답변을 얻기 위해 지인인 D회계법인의 회계사에게 동일한 사안에 대해 의견을 구하였다.

[답안양식]

항목	고려해야 할 윤리강령
①	
②	

(물음 2) 다음의 각 독립적인 상황별로 독립성 훼손 여부를 기재하고, 훼손된 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	상황
①	A회계법인의 사원인 김대한 회계사는 갑은행의 재무제표감사를 수행하고 있다. 김대한 회계사는 감사를 수행하기 전부터 갑은행에서 2억원의 주택담보대출을 받았다. 감사기간 동안 동 주택담보대출의 만기가 도래하여 동일한 조건으로 만기를 연장하였다.
②	B회계법인의 사원인 김한국 회계사는 (주)대한그룹의 재무제표감사를 수행하고 있다. (주)대한그룹으로부터 받은 감사보수 총액이 B회계법인의 연간 전체 매출액의 30%에 달한다.
③	C회계법인의 사원인 김만세 회계사는 을은행의 재무제표감사를 수행하고 있다. 감사기간 중 김만세 회계사는 여유자금이 생겨 5천만원을 한도로 예금자보호법을 적용받는 을은행의 예금상품에 새로 가입하였다.
④	D회계법인은 (주)대한교육과 IT교육프로그램을 공동으로 개발·판매하고 있다. D회계법인의 전체 매출액에서 해당 판매 수익이 차지하는 비중은 경미하지만, (주)대한교육의 전체 매출액에서 차지하는 비중은 높다.

[답안양식]

항목	독립성 훼손 여부 (예, 아니오)	훼손된 경우, 그 이유
①		
⋮		
④		

(물음 3) 다음은 주권상장법인의 감사인인 A회계법인의 윤리적 위협을 감소시키기 위한 노력(안전장치)을 정리한 것이다.

A회계법인은 소속공인회계사가 감사업무에 적용 가능한 전사적 수준의 업무품질관리 절차를 운영하고 있고, 소속 공인회계사들의 독립성 규정 준수 여부를 매년 1회 검사하고 확인서에 서명을 받고 있다.

갑은행을 감사하고 있는 A회계법인의 업무수행 이사 김대한 회계사는 갑은행의 감사업무 수행에 있어 회계법인의 품질관리정책과 절차를 준수하는 것이 중요하다는 사실을 업무팀에게 주지시키고 있다. 감사 수행 과정에서 감사대상회사의 감사위원회 등 내부감시기구와 윤리적 문제에 대해 지속적으로 커뮤니케이션하고 있다.

갑은행은 최근 내부통제 관리소홀로 인해 횡령과 부실대출이 빈번히 발생하고 있다. 이에 김대한 회계사는 금융권 감사 경험이 있는 회계사를 추가로 업무팀에 투입할 필요가 있다고 판단하고 있다. 현재 A회계법인은 증권선물위원회로부터 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리를 받고 있다.

위의 노력(안전장치)을 <보기>와 같이 네 가지로 구분하여 각각 2줄 이내로 서술하시오.

<보기>

- (1) 한국공인회계사회 또는 법규상 안전장치
- (2) 업무환경 내의 안전장치
 - (2)-1 회계법인 전체 수준
 - (2)-2 개별업무 수준
 - (2)-3 의뢰인 조직 수준

【문제 4】 (7점)

다음은 감사인 선임 및 계약과 관련된 물음이다.

(물음 1) 외부감사법에서는 기업규모, 기업형태 및 감사위원회 설치 여부에 따라 감사인 선정주체 및 선임기한에 대해 규정하고 있다. 다음의 각 항목별로 감사인 선정주체 및 선임기한을 기재하시오.

항목	설명
①	(주)대한은 감사위원회를 의무적으로 설치하여야 하는 주권상장법인으로 다음 사업연도 감사인을 변경할 예정이다.
②	비상장회사인 (주)민국은 전년도 결산 결과 외부감사 대상이 되어 신규 감사인을 선임할 예정이다. 감사위원회는 설치되지 않았다.
③	유한회사 우리는 자본금이 12억원이며, 다음 사업연도 감사인을 변경할 예정이다. 감사는 두고 있지 않다.
④	비상장회사인 (주)나라는 당기말 자산총액이 7,000억원으로 예상된다. 회사는 감사위원회를 설치하지 않았으며, 다음 사업연도 감사인을 변경할 예정이다.

[답안양식]

항목	선정주체	선임기한
①		
⋮		
④		

(물음 2) 감사인은 경영진 또는 적합한 경우 지배
기구와 감사업무 조건에 대하여 합의하여야 하며,
합의된 조건은 감사계약서 또는 기타 적절한 형태의
합의서에 기록되어야 한다. 감사계약서에 필수적으로
기재해야 하는 사항 세 가지를 기재하시오(단,
감사인은 계약서에 위의 조건을 기록할 필요가 없는
상황은 아니며, 아래 <예시>는 제외할 것).

<예시>

- 감사인에 의해 발행될 보고서의 예상되는 형태와 내용에 대한 언급

- 해당 보고서가 예상되는 형태와 내용과 다를 수 있는 상황이 존재할 수 있다는 기술

(물음 3) (주)대한은 차기 감사인으로 A회계법인을
선임하고 감사계약을 체결하였다. 과거 다양한
유형의 업무를 (주)대한에 제공한 경험이 있는 A회계
법인이 감사계약을 체결하고 있는 기간 중 공인
회계사법에 따라 수행할 수 없는 업무를 네 가지만
기재하시오(단, 아래 <예시>는 제외할 것).

<예시>

- 회계기록과 재무제표의 작성

- 내부감사업무의 대행

- 재무정보체제의 구축 또는 운영

- 자산·자본, 그 밖의 권리 등을 매도 또는 매수하기 위한 업무(실사·재무보고·가치평가, 매도·매수거래 또는 계약의 타당성에 대한 의견제시)

【문제 5】 (11점)

다음은 부정 등 특정항목별 감사절차와 관련된 물음
이다.

(물음 1) 각 항목의 설명이 적절한지 여부를 기재
하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 서술하시오.

항목	설명
①	감사인은 부정의 발생을 의심할 수 있고 드물게는 이를 식별할 수도 있으나, 부정이 실제로 발생했는지 여부에 대하여 법률적 결정을 내리지 않는다.
②	부정과 오류의 예방과 발견에 대한 주된 책임은 감사인뿐만 아니라 기업의 지배 기구 및 경영진에게도 있다.
③	감사인이 경영진의 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 실제 관련 업무를 담당하고 있는 종업원의 부정으로 인한 경우보다 작다.
④	감사인이 경영진의 통제무력화 위험을 허용가능한 수준 이하로 평가한 경우, 그 근거를 문서화하고 추가 감사절차는 수행하지 않을 수 있다.

[답안양식]

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①		
⋮		
④		

(물음 2) 한국회계법인의 김나라 회계사는 외부 감사법에 따라 (주)대한에 대한 외부감사를 수행하고 있다. 김나라 회계사는 특수관계자 거래에 대하여 다음 감사절차를 수행하였다.

김나라 회계사는 (1)특수관계자 거래의 중요왜곡 표시위험이 높다고 판단하였다. 또한 특수관계자 거래와 관련하여 업무팀과 회의를 진행하고, (2)경영진에게 질문을 수행하였다. 이후 감사업무 진행 과정에서 입수된 (3)을(를) 검사한 결과, 정기예금 중 일부가 특수관계자로 판단되는 (주)민국을 위하여 담보로 제공되어 있음을 확인하였다. 해당 담보 거래는 경영진이 공개하지 않았던 사항으로 김나라 회계사는 파악한 내용을 업무팀의 다른 구성원에게 신속하게 커뮤니케이션 하고, (4)여러 가지 추가 절차를 수행하였다.

(1) 특수관계 및 특수관계자 거래가 다른 거래보다 더 높은 재무제표의 중요왜곡표시위험을 초래하는 경우의 예를 한 가지만 기재하시오.

(2) 특수관계자 거래를 이해하기 위하여 경영진에게 질문하여야 하는 사항 중 한 가지만 기재하시오.

(3) 김나라 회계사가 검사한 기록 또는 문서는 무엇인지 기재하시오.

(4) 해당 상황과 관련하여 김나라 회계사가 수행한 절차를 한 가지만 기재하시오.

(물음 3) A회계법인의 김나라 회계사는 이차전지를 제조·판매하는 (주)대한의 20x3년 재무제표에 대한 외부감사를 계획하고 있다.

(주)대한은 20x1년 중 전고체 배터리 관련 사업을 영위하고 있는 비상장회사인 (주)민국의 지분을 100% 취득하면서 1,000억원의 영업권을 인식하였다. 김나라 회계사는 감사증거로 경영진이 B회계법인에 의뢰한 공정가치 평가보고서를 입수하고, 공정가치 평가 전문성을 보유한 A회계법인의 나최강 회계사를 활용하기로 하였다.

회계추정치와 관련된 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하는 데 근거가 될 수 있도록 감사인이 이해하여야 하는 사항(①), 김나라 회계사가 B회계법인이 수행한 업무의 유의성과 관련하여 수행하여야 하는 절차(②), 그리고 나최강 회계사의 활용과 관련된 감사절차의 성격, 시기 및 범위를 결정할 때 고려해야 하는 사항(③)을 각각 두 가지만 서술하시오.

[답안양식]

항목	내용
①	㉠ ㉡
②	㉠ ㉡
③	㉠ ㉡

(물음 4) 법규가 재무제표에 미치는 영향은 매우 가변적이다. 일부 법규의 조항은 ①재무제표의 보고 금액과 공시를 결정한다는 점에서 재무제표에 직접적인 영향을 미치는 반면, ②기타 법규는 재무제표에 직접적인 영향을 미치지 않지만, 해당 법규의 준수가 사업의 일상적인 운영 면이나 사업을 계속할 수 있는 능력 또는 중요한 처벌을 면할 수 있는 능력에 대한 근본이 된다. 각 유형의 법규에 대한 감사인의 책임을 서술하시오.

[답안양식]

법규	감사인의 책임
①	
②	

【문제 6】 (7점)

다음은 위험평가절차, 감사증거 및 중요성에 대한 물음이다.

(물음 1) 감사인은 재무제표 수준뿐만 아니라 거래 유형, 계정잔액 및 공시에 대한 경영진주장 수준에서도 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하여야 한다. 감사인이 이와 같은 목적을 달성하기 위해서는 감사기준서상 네 가지 절차를 수행하여야 한다. 아래 <예시>에 기재된 절차 이후에 수행하여야 할 세 가지 절차를 순서대로 기재하시오.

<예시>

- 해당 위험과 관련된 통제 등 기업과 기업환경을 이해하는 전 과정에서, 그리고 재무제표의 거래 유형, 계정잔액 및 공시(공시의 양적 또는 질적 측면 포함)를 고려함으로써 위험을 식별함

(물음 2) 재무제표에서 재고자산이 중요한 경우, 감사인은 재고자산의 최종 기록이 재고자산 실사의 결과를 정확하게 반영하고 있는지 여부를 결정하기 위해 재고자산의 최종 기록에 대한 감사절차를 수행하여야 한다. 또한 실행불가능하지 않는 한 재고자산 실사에 입회하여야 한다. 감사인이 재고자산 실사 입회 시 수행하여야 하는 절차 네 가지를 기재하시오.

(물음 3) A회계법인의 김나라 회계사는 상장기업 (주)민국에 대한 20x4년 회계감사를 위한 중요성을 결정하기 위하여 아래의 과거 재무정보 및 기타정보를 입수하였다.

<주요 재무정보>

(단위: 억원)

항목	20x1년	20x2년	20x3년	20x4년
매출액	1,200	1,300	1,350	1,400
세전이익	60	65	70	12
총자산	2,000	2,050	2,065	2,055
순자산	1,000	1,050	1,110	1,190

- A회계법인은 20x3년까지 계속해서 감사를 수행해 왔으며, 중요성 결정 시 세전이익이 가장 적합한 벤치마크라고 판단해 왔다.
- 20x4년에는 투자자산손상차손 60억원이 발생하여 과거 대비 세전이익이 일시적으로 감소하였으나, 이후에는 발생하지 않을 예외적인 증감 항목으로 판단하였다.

위에 제시된 재무정보 중 선택할 수 있는 가장 적합한 벤치마크 두 가지를 기재하고, 그러한 판단의 근거를 ‘선택한 벤치마크’에 한정하여 각각 2줄 이내로 서술하시오.

【문제 7】 (10점)

다음은 평가된 위험에 대응하기 위한 감사절차의 설계에 대한 물음이다.

(물음 1) 감사인이 의존하고자 하는 내부통제에 대하여 통제테스트 결과 이탈이 발견된 경우, 경영진에게 구체적으로 질문하는 절차 이외에 추가로 결정해야 하는 사항 세 가지를 기재하시오.

(물음 2) 전년도부터 (주)대한의 회계감사를 수행 중인 A회계법인의 오나라 회계사는 (주)대한의 당기 이자비용 적정성을 확인하는 절차를 수행하고자 한다. 이를 위하여 작년 감사조서를 열람한 결과 다음의 실증적인 분석적절차가 수행되었음을 확인하였다. 아래에 나열된 세부절차에 대하여 검토하고, 감사기준서상 필수적으로 수행하여야 하는 절차를 고려하여 수정 또는 보완이 필요한 절차 두 가지를 각각 2줄 이내로 서술하시오.

- 회사로부터 상세하게 기록된 차입금 종류별 평균 잔액과 차입금 종류별 평균이자율을 입수하였다.
- 추가적인 조사를 하지 않고 수용될 수 있는 회사 장부상 기록된 금액과 감사인의 기대치와의 차이 금액을 결정하였다.
- 이자비용의 발생 원천이 대부분 차입금이므로 차입금 평균이자율을 활용하여 이자비용에 대한 실증적인 분석적절차를 수행하기로 결정하였다.
- 감사인의 기대치와 장부금액의 차이 금액이 명백하게 사소한 금액을 초과하는지 판단하고, 초과하는 경우 추가적인 감사절차를 고려하였다.
- 회사에서 받은 정보를 이용하여 평균잔액에 평균이자율을 곱하여 독립적으로 감사인의 이자비용 기대치를 산출하고, 충분히 정확한지 평가하였다.

(물음 3) A회계법인의 권나라 회계사는 감사계획 단계에서 매출, 매출채권 및 재고자산에 대하여 아래와 같은 실증감사절차를 계획하였다.

<최초 감사절차>

- 제품은 국내에서만 판매되며, 공장 출고 후 5일 이내에 최종소비자에게 전달이 완료된다. 따라서 결산일 전후 7일 동안의 매출원장을 모집단으로 하여 매출 기간귀속 적정성을 확인한다.
- 재무제표일인 20x1년 12월 31일에 재고자산 실사 입회에 참여한다.
- 매출채권 잔액이 전기 대비 크게 증가하였으며, 총자산에서 차지하는 비중도 크게 증가하였다. 또한 분석적절차 결과 매출채권회전율이 비정상적으로 변동하였다. 따라서 매출채권의 회수가능성을 유의적 위험으로 평가하고, 통제에 의존하여 기말 실증감사 절차를 수행한다.
- 최근 시장 경쟁이 심해짐에 따라 제품 판매가격의 커다란 변동이 예상되어 재고자산에 대한 순실현 가치 평가가 중요하게 되었다. 재고자산의 순실현 가치를 측정하기 위하여 20x1년 기말에 근접한 판매가격과 판매부대비용 자료를 입수하여 확인하고 재계산 절차를 수행한다.
- 전년도에 정보기술(IT) 일반통제와 관련 응용통제를 테스트한 결과, 재고수불 관련 내부통제는 효과적인 것으로 판단하였다. 따라서 회사 시스템에서 생성된 재고수불부를 활용하기로 한다.

권나라 회계사는 감사계획 이후 추가로 식별된 사항을 토대로 아래와 같이 감사절차를 수정하여 수행하였다.

<수정 감사절차>

- 신제품이 출시됨에 따라 관련된 재고관리 시스템이 변경되었다. 변경된 시스템에 대하여 정보기술(IT) 일반통제와 관련 응용통제를 테스트하였다. 그 결과 시스템이 효과적임을 확인하고, 시스템에서 생성된 재고수불부를 활용하였다.
- 4분기 중 해외 거래처에 대하여 FOB 조건으로 신규 매출 계약 건들이 발생하였다. 이에 따라 수출에 대한 수익인식의 기간귀속 적정성을 확인하기 위하여 결산일 전후 7일 동안의 매출원장을 모집단으로 하여 테스트하였다.
- 기존제품이 사후서비스용으로 전용됨에 따라 기존제품에 대한 순실현가치 평가 시 해당 용도로서의 가치를 측정하였다.
- 회계팀에서 20x1년 12월 30일부터 본사 휴무이므로 12월 29일에 재고실사를 수행할 예정이라고 통보해왔다. 이에 따라 권나라 회계사는 20x1년 12월 29일에 재고실사 입회에 참여하였다.
- 전년도에 매출채권 회수가능성과 관련된 통제에 대한 테스트를 수행하였으며, 그 결과 효과적인 것으로 판단되었다. 따라서 세부테스트를 포함하여 유의적 위험에 해당하는 실증감사절차를 수행하였다.

<수정 감사절차>에서 수정 또는 보완이 필요한 절차 세 가지를 각각 2줄 이내로 서술하시오.

【문제 8】 (8점)

한국회계법인의 정나라 회계사는 (주)대한의 매출채권 실재성에 대한 감사절차를 수행하고 있다. 다음 [상황 1]을 읽고 (물음 1)과 (물음 2)에 답하시오.

[상황 1]

- 정나라 회계사는 매출채권 실재성과 관련된 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하였으며, 이에 대응하는 실증절차로 매출채권에 대한 외부조회를 실시하기로 하였다.
- 외부조회 대상을 선정하기 위해, 정나라 회계사는 (주)대한이 회계시스템을 통해 생성한 결산일 현재 거래처별 매출채권 잔액명세서를 입수하였다.
- 매출채권 잔액명세서의 합계금액은 300,000,000원이며, 허용왜곡표시금액은 12,000,000원이다.
- 정나라 회계사는 허용왜곡표시금액의 75% 이상인 항목 4개(합계액: 60,000,000원)와 금액비례확률 표본감사(PPS: Probability Proportional to size Sampling) 방법을 이용한 표본을 추출하였다.
- 부당수용위험: 5%

과대계상 오류의 수	0	1	2	3	4
신뢰계수	3.00	4.75	6.30	7.76	9.16

(물음 1) 감사인이 거래처별 매출채권 잔액명세서 같은 ‘기업이 생산한 정보’를 이용할 때, 그 정보의 신뢰성을 평가하기 위해 수행해야 하는 절차 두 가지를 기재하시오.

(물음 2) 정나라 회계사가 추출한 표본 개수와 표본 간격을 계산하시오.

※ 다음 [상황 2]는 [상황 1]에서 이어지는 내용이다.

[상황 2]

- 정나라 회계사가 [상황 1]의 매출채권 테스트 항목에 대해 적극적 조회를 수행한 결과 다음 차이가 발견되었다.

(단위: 원)

항목	장부금액	회신금액	차이
①	12,000,000	10,000,000	2,000,000
②	3,000,000	미회신	3,000,000
③	400,000	300,000	100,000
④	300,000	미회신	300,000

(물음 3) 위의 차이 항목에 대해 정나라 회계사가 수행한 절차가 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	수행한 절차
①	매출채권이 오류로 기록된 것을 확인하였고, 해당 왜곡표시금액을 모집단에 투영하였다.
②	해당 매출채권은 매출송장 100건으로 구성되어 있다. 대체적 절차로 해당 매출송장금액 합계가 매출채권 잔액과 일치함을 확인하고, 매출 송장 중 일부를 표본추출하여 매출 발생사실과 결산일 이후 현금 입금 사실을 확인하였다. 따라서 장부금액이 왜곡표시되지 않은 것으로 판단하였다.
③	변이에 따른 차이금액임을 확인하였고, 해당 왜곡표시금액을 모집단에 투영하지 않았다.
④	대체적 절차로 결산일 이후 전액 입금된 사실을 확인하였다. 따라서 장부금액이 왜곡표시되지 않은 것으로 판단하였다.

[답안양식]

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①		
⋮		
④		

【문제 9】 (10점)

한국회계법인의 그룹업무팀은 (주)대한의 연결재무제표 감사를 수행하고 있다. 다음 상황은 (물음 1)~(물음 3)과 관련된다.

[상황]

- (주)대한은 해외중속기업 (주)A, (주)B, (주)C, (주)D를 보유하고 있다.
 - (주)A, (주)B, (주)C는 유의적 부문이며 부문감사인에게 부문 재무정보에 대한 업무를 요청하기로 하였다.
 - (주)D는 유의적이지 않은 부문이며 그룹수준의 분석적절차를 수행하기로 하였다.
 - (주)A는 소재국가의 법규에 따라 감사를 받아야 한다.

(물음 1) 그룹업무팀이 그룹차원의 통제의 운영 효과성을 테스트하거나 부문감사인에게 테스트 하도록 요청하여야 하는 경우를 두 가지로 나누어 기재하시오.

(물음 2) 다음은 그룹업무팀이 각 부문감사인을 이해한 내용과 그에 대응하여 수행한 절차이다. 그룹업무팀이 수행한 절차가 적절한지 여부를 기재 하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 1줄 이내로 서술하시오.

항목	수행한 절차
①	(주)A의 부문감사인은 (주)A가 보유하고 있는 과생상품의 공정가치를 평가하고 있어 독립성이 훼손되었다. 이를 극복하기 위하여 그룹 업무팀이 부문감사인의 모든 감사조서를 제공받아 검토하였다.
②	(주)B의 부문감사인은 해당 산업을 감사한 경험이 없기 때문에 산업전문성이 결여되어 있는 것으로 판단하였다. 이를 극복하기 위하여 그룹업무팀이 부문감사인의 위험평가 절차에 관여하고 중요왜곡표시위험이 식별된 거래유형, 계정 또는 공시에 대한 감사조서를 검토하였다.
③	(주)C는 소재국가의 개인정보보호 관련 법규가 엄격하여 그룹업무팀이 부문감사인의 조서에 직접 접근하는 것이 제한되어 있다. 이를 극복하기 위하여 그룹업무팀은 관련 정보를 자세히 포괄하는 감사결과요약서를 작성하여 제출하도록 부문감사인에게 요청하였다.

[답안양식]

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①		
②		
③		

(물음 3) 다음은 한국회계법인의 그룹업무팀과 부문 감사인이 그룹재무제표 감사에 적용하는 중요성에 대한 설명이다. 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 1줄 이내로 서술 하시오.

항목	설명
①	그룹업무팀은 모든 부문에 대해 그룹재무제표 전체에 대한 중요성보다 낮은 부문중요성을 결정한다.
②	부문감사인이 (주)A를 감사하기 위해 설정한 재무제표 전체에 대한 중요성보다 그룹업무팀이 결정한 부문중요성이 작을 수 있다. 이 경우 부문감사인이 수행한 (주)A에 대한 감사를 그룹업무팀이 그룹감사 목적으로 이용하려면, 부문감사인은 부문중요성을 기준으로 수행 중요성을 결정해야 한다.
③	그룹업무팀은 그룹재무제표에 대하여 명백 하게 사소하다(clearly trivial)고 간주할 수 없는 한도기준을 각 부문마다 다르게 설정한다. 부문감사인은 부문재무정보에서 식별된 왜곡 표시가 이러한 한도기준을 초과하는 경우에는 그룹업무팀에 커뮤니케이션한다.

[답안양식]

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①		
②		
③		

【문제 10】 (15점)

다음은 재무제표에 대한 감사의견의 형성 및 감사 보고와 관련된 물음이다.

(물음 1) 감사인이 재무제표 전체에 중요한 왜곡 표시가 없다고 결론을 내릴 수 있을 정도로 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없는 경우, 감사인은 감사의견을 변형시켜야 한다. 감사인이 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못하는 상황은 <보기>와 같은 이유에서 발생할 수 있다.

<보기>

- ① 기업의 통제를 벗어난 상황
② 감사인 업무의 성격이나 시기와 관련된 상황
③ 경영진에 의한 제한

<보기>에 해당하는 예를 각각 두 가지만 기재하시오.

[답안양식]

보기	예
①	㉠ ㉡
②	㉢ ㉣
③	㉤ ㉥

(물음 2) 감사인이 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못하는 상황 중 ‘경영진에 의한 제한’이 발생한 경우, 이러한 상황이 해당 감사와 관련하여 감사인에게 어떠한 점을 시사하는지 2줄 이내로 서술 하시오.

(물음 3) 경영진에 의한 감사범위의 제한이 발생 하였고, 감사인이 대체적 감사절차를 수행하여도 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없는 상황 이다. 이러한 감사범위의 제한이 재무제표에 미치는 영향은 중요하며 동시에 전반적이라고 판단된다.

(1) 재무제표에 미치는 영향이 전반적이라고 감사인이 판단하는 경우를 두 가지 기재하시오.

(2) 이러한 상황에서 발행되는 감사보고서는 적정 의견인 표준감사보고서의 ‘감사의견’ 단락과 비교하여 어떻게 변경되어야 하는지 모두 서술하시오(단, 감사 보고서의 문장을 동일하게 서술할 필요는 없으며, 감사보고서에 기술되는 순서대로 답하여야 함).

(물음 4) 적정의견인 표준감사보고서의 ‘감사의견 근거’ 단락과 비교하여 (물음 3)의 상황에서 발행되는 감사보고서에 포함하여서는 안 되는 감사보고서 요소 두 가지를 기재하시오.

(물음 5) 감사보고서에서 핵심감사사항에 대한 커뮤니케이션의 목적은 수행된 감사에 대하여 투명성을 제고함으로써 감사보고서에서의 커뮤니케이션 가치를 향상시키는 데 있다. 감사인은 예외적인 상황이 아니라면 감사보고서의 ‘핵심감사사항’이라는 제목의 별도 단락에 적절한 소제목을 사용하여 각각의 핵심감사사항을 기술하여야 한다.

(1) 감사보고서 핵심감사사항 단락의 도입문구에 기술해야 할 사항 두 가지를 기재하시오.

(2) 감사보고서 핵심감사사항 단락의 개별 핵심감사 사항에 대한 기술에서 다루어야 할 사항 두 가지를 기재하시오.