

2023년도

제58회 공인회계사 제2차시험 문제

과 목 명	회 계 감 사
일 자	2023. 6. 24.(토)
제 3교시	16:10~18:10

공인회계사시험위원회

- ※ 답안 작성시 유의사항
- 모든 문제는 2022년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 회계감사기준에 따라 답하시오.
 - 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」은 ‘외부감사법’으로, 「공인회계사 윤리기준」은 ‘윤리기준’으로 표현한다.
 - 문제에서 서술하라고 요구한 경우에는 문장의 형태로 답하시고, 답안양식을 제시한 경우에는 답안양식을 준수하여 답하시오.
 - 답의 분량(개수, 줄 등)을 제한한 경우에는 해당 분량을 초과한 부분은 채점에서 고려하지 않는다.

【문제 1】 (16점)

다음은 회계감사 개요, 윤리기준, 외부감사법, 감사 품질 등 회계감사 전반에 대한 물음이다.

(물음 1) 다음은 회계감사 개요에 대한 설명이다. 각 항목별로 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	설명
①	회계감사는 고유한계로 인해 감사대상 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없다는 절대적인 확신을 얻을 수 없다.
②	제한적 확신업무에서 인증인은 수행된 절차와 입수된 증거에 근거하여 인증 대상정보가 중요하게 왜곡표시되지 않았다는 정보를 전달하는 형태로 결론을 표명하게 된다.
③	공인회계사 개인은 외부감사법에서 정의하는 감사인이다.
④	감사인은 감사수행 과정에서 전문가적 의구심을 유지하기 위해 경영자가 부정직하다는 가정을 해야 한다.

(물음 2) 다음 각 독립적인 상황별로 한국회계법인의 업무 수임이 가능한지 여부와 독립성 훼손위험의 종류를 기재하시오.

- [상황 1] 한국회계법인의 사원이 아닌 구성원 박 회계사는 비상장회사 (주)A의 상근감사직을 수행하고 있다. 한국회계법인은 비상장회사 (주)A의 외부감사업무를 수임하고자 한다.
- [상황 2] 한국회계법인의 사원인 이 회계사는 상장회사 (주)B의 비상근감사직을 수행하고 있다. 한국회계법인은 (주)B의 비상장자회사 (주)C에 대한 외부감사업무를 수임하고자 한다.
- [상황 3] 한국회계법인의 지점 사원인 김 회계사는 비상장회사 (주)D의 비상근감사직을 수행하고 있다. 한국회계법인의 본점 사원인 정 회계사가 (주)D의 외부감사업무를 수임하고자 한다.
- [상황 4] 한국회계법인은 상장회사 (주)E의 외부 감사를 수행하고 있다. 한국회계법인의 사원인 강 회계사가 (주)E의 종속회사인 (주)F에 대해 자산 실사업무를 수임하고자 한다.
- [상황 5] 상장회사 (주)G는 비상장자회사 (주)H와 (주)I에 대해 각각 60%와 70%의 지분율을 보유하고 있다. (주)G는 자회사 (주)H의 사업부를 인수하고자 하는데, (주)I의 감사인인 한국회계법인의 사원인 최 회계사가 이에 대한 평가업무를 수임하고자 한다. 단, 한국회계법인은 (주)G와 (주)H의 감사인이 아니다.

[답안양식]

구분	수임가능여부 (예, 아니오)	독립성 훼손위험
[상황 1]		
⋮		
[상황 5]		

(물음 3) 한국회계법인의 사원인 나 회계사는 현저히 낮은 감사보수로 (주)A와 신규 감사계약을 체결하였다. 이 경우 발생하게 되는 독립성 훼손위험의 종류를 기재하고, 이러한 위험에 대응하여 한국회계법인이 고려할 수 있는 안전장치 중 한 가지를 2줄 이내로 서술하시오.

(물음 4) 한국회계법인의 사원인 나 회계사는 세무소송 자문용역 계약을 (주)B와 체결하고 세무소송에서 승소하는 경우 자문수수료를 승소금액의 일정비율로 받기로 하였다. 이 경우 발생하게 되는 독립성 훼손위험에 대응하여 한국회계법인이 고려할 수 있는 안전장치 중 두 가지를 각각 2줄 이내로 서술하시오(단, 아래 <예시>는 제외할 것).

<예시>
- 업무담당 회계사가 수행한 업무를 객관적인 제3자가 검토함

(물음 5) 외부감사법에 의하면, 감사인의 독립성을 제고하기 위해 감사수행기간의 경과에 따라 감사참여자에 대해 의무교체규정을 적용해야 한다. 업무수행이사와 업무보조자의 의무교체규정을 감사대상회사 유형별로 서술하시오.

[답안양식]

감사대상회사	업무수행이사 교체규정	업무보조자 교체규정
주권상장법인		
대형비상장법인, 금융회사		
기타 비상장법인		

(물음 6) 다음은 감사품질 관련 제도 및 절차에 대한 설명이다. 각 항목별로 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	설명
①	감사인 주기적 지정제도와 상장법인 감사인 등록제도는 감사인의 독립성을 제고함으로써 감사인의 감사품질을 개선하기 위한 제도이다.
②	감사인의 자체적인 품질관리 활동인 업무품질관리검토는 감사기준서 220에서 제시하는 품질관리요인 6개 항목 중 ‘모니터링’과 관련된 사항이다.

【문제 2】 (13점)

다음은 재무제표에 대한 감사 전반에 사용되는 감사위험, 감사증거, 검토업무와의 차이점 등에 관한 물음이다.

(물음 1) 감사인은 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다. 감사증거가 갖추어야 할 속성인 ‘충분성’에 영향을 미치는 요소와 ‘적합성’ 있는 감사 증거가 되기 위한 요건을 회계감사기준에 근거하여 각각 두 가지씩 제시하시오.

(물음 2) 다음은 목표감사위험과 달성감사위험에 대한 설명이다. 각 항목별로 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 서술하시오.

항목	설명
①	목표감사위험은 감사증거량이 증가하면 감소한다.
②	감사증거량을 충분히 증가시키면 달성 감사위험은 0이 될 수 있다.
③	목표감사위험보다 달성감사위험을 낮추면 효과적이고 효율적인 감사라고 할 수 있다.

(물음 3) 감사인은 재무제표 및 경영진주장 수준의 중요왜곡표시위험 식별과 평가에 대한 근거를 제공하기 위하여 위험평가절차를 수행하여야 한다. 위험평가절차를 수행할 때 일반적으로 사용하는 감사증거입수방법을 모두 기재하시오.

(물음 4) 외부조회 시 경영진이 감사인의 조회서 발송을 거부하는 경우 감사인이 의견변형 등을 고려하기 전에 수행해야 하는 절차를 두 가지만 서술하시오(단, 아래 <예시>는 제외할 것).

<예시>

- 경영진의 거부사유에 관하여 질문하고 그 타당성과 합리성에 관해 감사증거를 구함

(물음 5) 주권상장법인 등은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따라 분·반기재무제표를 제출하여야 한다. 다음은 주권상장법인 중간재무제표 검토에 대한 설명이다. 각 항목별로 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 서술하시오.

항목	설명
①	중간재무제표 검토의 업무수행기준은 회계감사기준이다.
②	중간재무제표 검토업무에서는 내부통제 테스트를 수행하지 않는 것이 일반적이다.
③	중간재무제표의 검토업무는 감사와 동일한 수준의 적극적 확신을 제공한다.
④	중간재무제표에 대한 검토의견의 종류는 연간재무제표에 대한 감사의견의 종류와 동일하다.
⑤	중간재무제표 검토의 경우에도 연간재무제표에 대한 감사와 마찬가지로 경영진으로부터 서면진술을 수령한다.

(물음 6) 회계감사기준은 감사인이 경영진 및 지배기구와 커뮤니케이션할 것을 강조하고 있다. 감사인과 지배기구 간 효과적인 양방향 커뮤니케이션으로 인해 얻을 수 있는 효익을 두 가지 서술하시오 (단, 아래 <예시>는 제외할 것).

<예시> - 감사인이 지배기구로부터 감사와 관련된 정보를 입수함. 예를 들어, 지배기구는 감사인이 기업과 그 환경을 이해하고, 감사증거의 적절한 원천을 식별하며, 구체적인 거래나 사건에 관한 정보를 제공할 때 감사인을 도울 수 있다.

【문제 3】 (10점)

(주)A는 주권상장법인으로서 내부회계관리제도감사를 포함한 통합감사 대상이며, 보고기간말은 12월 31일이다.

(물음 1) 한국회계법인의 나 회계사는 (주)A의 내부회계관리제도가 효과적으로 설계되었는지 평가하고 있다. 다음은 (주)A의 구매활동 및 대금지급 프로세스에 대한 업무기술서 중 일부이다.

[업무기술서]

①	(주)A의 구매거래처 마스터는 구매처명, 구매처별 구매품목, 사업자등록번호, 결제계좌 및 지급기한이 등록되어 있으며, 등록되지 않은 구매처에 구매주문이 불가능하도록 시스템이 설정되어 있다.
②	생산관리 담당자는 매월 초에 당월 제품 생산 계획 및 원재료 구매계획을 수립한 후 생산관리팀장의 승인을 획득한다.
③	생산관리 담당자는 원재료 구매계획에 따라 주별로 구매시스템에 구매처명, 품목, 수량 및 단가를 입력하고 생산관리팀장의 승인을 획득한다.
④	구매팀 담당자는 구매요청서 상 생산관리팀장의 승인 여부를 확인하고, 구매처에 구매주문서를 발송한다.
⑤	구매팀 담당자는 구매요청서, 구매주문서, 검수보고서 및 공급자로부터 받은 세금계산서와 거래명세서를 비교 검증하여 지급결의서를 작성하고, 구매팀장의 승인을 획득한 후 지급결의서를 자금팀에 전달한다.
⑥	자금팀 담당자가 지급결의서에 따라 자금지급 실행요청서를 작성하여 자금팀장의 승인을 획득하고 자금이 집행된 후에 거래처별로 매입채무를 반제처리하면, 회계시스템 상 거래처별 매입채무에 자동 반영된다.

나 회계사는 업무기술서의 통제활동 중 두 가지가 미흡하다고 판단하고 있다. 미흡한 통제활동에 해당하는 항목번호를 기재하고, 나 회계사가 (주)A의 경영진에게 권고할 수 있는 개선안을 각 항목별로 한 가지만 3줄 이내로 서술하시오.

(물음 2) (주)A는 설계평가 결과 미흡한 통제활동을 다음과 같이 개선하고 내부회계관리제도 운영효과성을 평가하였다.

- 미흡한 통제활동의 설계 개선은 12월 15일에 완료되었다. 개선된 통제활동은 수동통제로서 핵심통제로 분류되며, 통제빈도는 주간 단위이다.
 - 개선된 통제활동 관련 거래는 12월 31일까지 2건이 발생하였고, 이후 한국회계법인의 기말감사 현장 착수일인 2월 20일까지 추가로 7건의 거래가 발생하였다.
 - (주)A는 해당 통제활동의 빈도가 주간 단위이므로 8건의 거래에 대한 통제 운영효과성 평가가 필요함을 확인하고, 설계 개선 이후부터 한국회계법인의 감사현장 착수일 이전까지 발생한 총 9건의 거래 중 8건을 표본으로 추출하여 운영효과성을 평가하였다.
 - (주)A는 상기와 같이 운영효과성을 평가한 결과, 예외사항이 발견되지 않음에 따라 내부회계관리제도 운영상 미비점이 발생하지 않았다고 결론 내렸다.

나 회계사는 (주)A의 내부회계관리제도 운영효과성 평가 결과가 적절하지 않다고 판단하고 있는데, 그 이유가 무엇인지 3줄 이내로 서술하시오.

(물음 3) 나 회계사는 한국회계법인의 모집단별 테스트 표본 수에 근거하여 (주)A의 내부회계관리제도 운영효과성을 평가하고 있다.

[모집단별 테스트 표본 수]

통제 빈도	일별 상시	일별	주별	월별
표본 수	40	25	8	4

나 회계사가 수행한 다음의 내부통제 운영효과성 평가 절차가 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 3줄 이내로 서술하시오.

(주)A의 업무 활동	<ul style="list-style-type: none">• 원재료 구매활동은 수시로 발생한다.• 자금팀 담당자는 구매부서로부터 전달된 구매요청서, 구매주문서, 검수보고서, 지급결의서와 공급자로부터 받은 세금계산서, 거래명세서를 비교 검증한다.• 자금팀 담당자는 지급결의서 상 거래처 및 계좌번호가 시스템에 입력된 내역과 일치하는지 여부를 확인하고, 자금이체신청서를 작성하여 자금팀장에게 승인을 요청한다.• 전결권자가 자금이체신청서를 승인하면 거래처에 자금이체가 실행된다.
나 회계사의 운영효과성 테스트 내역	<ul style="list-style-type: none">• 나 회계사는 1월부터 12월까지 원재료 매입 중 지급된 목록을 입수하여 40개의 표본을 선정하고, 구매주문서, 세금계산서, 자금이체 내역 상 금액이 일치하는지 문서 검사하였다.

【문제 4】 (8점)

경영진에 의한 통제무력화 위험에 대응하기 위해 감사인은 총계정원장에 기록된 분개와 재무제표 작성시 이루어진 조정사항의 적절성을 테스트해야 한다.

다음은 회사의 분개 및 기타 조정사항들에 대해 한국 회계법인이 감사절차를 수행한 결과이다.

[상황 1] (주)A로부터 입수한 회계전표 내역의 완전성을 확인하기 위해 총계정원장 상 기말금액과 재무제표 항목 금액 간 일치 여부를 확인하였다.

[상황 2] (주)B가 인식한 매출에 대한 부정위험에 대응하기 위해서 매출프로세스의 이해를 바탕으로 매출의 상대계정 분석을 수행하였다.

- 매출의 상대계정으로 매출채권, 현금은 정상적인 분개로 판단하여 이 외의 상대계정으로 처리된 회계전표 내역을 추출하였다.
- 추출된 전표의 상대계정은 미수금으로 회계 처리되었으며, 150건이 추출되었다.
- 추출된 미수금 전표 150건에 대해서 통계적 추출 프로그램을 이용하여 표본 30건을 재추출하고, 재추출된 회계전표 30건에 대해 관련 증빙과 대조 확인하였다.

[상황 3] (주)C가 인식한 매출에 대한 부정위험에 대응하기 위해서 매출프로세스의 이해를 바탕으로 매출전표 분석을 수행하였다.

- 매출 거래는 주문접수, 출고처리 및 세금계산서 발행까지 ERP 시스템을 통해 처리되며, 세금계산서 발행이 완료되면 자동으로 매출 전표가 생성된다.
- 자동으로 입력된 매출전표는 정상적인 매출 과정에서 발생하는 회계전표이므로 부정위험 발생가능성이 낮다고 판단하였다.
- 상대적으로 매출의 부정위험 발생가능성이 높을 것으로 판단되는 수기 매출전표 전체를 추출하여, 수기 전표가 입력된 이유에 대해 질문하고 관련 증빙과 대조 확인하였다.

[상황 4] (주)D의 회계팀장에게 당기 재무제표 작성 과정에서 보고기간말 이후 입력된 기타 조정사항의 내역을 질문한 결과, 매출채권 대손충당금과 재고자산 평가충당금을 전결권자의 승인 후 보고기간말로 반영하였다는 답변을 듣고, 비정상적인 조정사항이 발생하지 않은 것으로 판단하고 기타 조정사항에서 왜곡표시위험은 없다고 결론 내렸다.

(물음) 각 상황별로 한국회계법인이 수행한 절차가 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 3줄 이내로 서술하시오.

【문제 5】 (8점)

한국회계법인은 (주)A에 대해 계속감사를 수행하고 있다. 감사팀은 (주)A에 대한 위험평가 결과 매출에 유의적 위험이 존재한다고 결정하였고, 내부통제에 의존한 감사를 수행하기로 하였다. (주)A는 통합감사 대상이 아니다.

(물음 1) 다음은 매출프로세스 중 고객 마스터 관리 절차의 일부이다. 각 절차가 통제활동에 해당하는지 여부를 기재하고, 통제활동에 해당한다면 회계감사기준에서 제시하는 구체적인 통제활동 (성과검토 등) 중 무엇에 해당하는지 모두 기재하시오.

(M01) 영업팀 담당자는 체결된 판매계약서에 기초하여 고객등록요청서를 작성하고, 영업팀장은 고객등록요청서를 검토하고 승인함



(M02) 회계팀 담당자는 계약조건이 K-IFRS 제1115호의 요건을 충족하는지 분석하고, 회계팀장은 매출인식 조건 분석결과를 검토하고 승인함



(M03) 회계팀 담당자는 검토가 완료된 계약서의 고객정보, 주요 계약조건 등을 ERP에 입력함



(M04) 고객번호가 자동으로 생성되며 고객 마스터에 정보가 등록됨. 마스터 정보 접근권한은 회계팀장을 포함한 일부 인원에게만 부여됨

[답안양식]

통제 번호	통제활동 여부(Y/N)	통제활동
M01		
⋮		
M04		

(물음 2) 한국회계법인은 1월부터 9월까지의 기간에 대한 매출통제의 운영효과성 테스트를 수행하였다. 기말감사 기간 중 중간기간 이후 잔여기간에 대한 추가적인 감사증거 입수 여부를 결정하기 위해 고려해야 할 요소 중 세 가지를 기재하시오.

(물음 3) 한국회계법인은 내부통제 요소들의 효과성을 고려하여 이전 감사기간에 입수된 감사증거의 이용을 허용하고 매 3회의 감사에 최소한 한 번은 통제테스트를 수행하도록 하는 감사 정책을 갖고 있다. (주)A의 감사팀은 전기에 매출에 대한 내부통제 운영효과성 테스트를 수행하였으며, 당기에 경영진에 대한 질문과 관찰을 수행하여 전기 감사 후 해당 통제에 유의적인 변화가 발생하지 않았다는 증거를 입수하였다. 당기 감사팀이 전기 매출 통제테스트 결과를 이용하여 감사를 수행하는 것이 가능한지 여부를 기재하고 그 이유를 서술하시오.

【문제 6】(9점)

한국회계법인은 주권상장법인인 (주)A에 대한 재고자산 실사 입회를 계획하고 수행하였다. 다음 내용은 (주)A의 자체 실사 계획이다.

- (주)A의 재고 실물 보관장소는 물류센터 세 곳과 주로 반품된 제품을 보관하는 본사창고로 구성되어 있으며 해당 창고들이 각각 회사의 창고관리시스템에 등록되어 있다.
- 물류센터는 물류팀이 통합하여 관리하고 있고, 본사창고는 영업팀 물류담당자가 별도로 관리하고 있다.
- (주)A는 연말 재고 이동량을 고려하여 창고별로 다른 날짜에 각각 다른 실사팀이 실사할 계획이다.

(물음 1) 한국회계법인은 (주)A의 재고실사 입회 세부계획을 수립하면서 물류센터 세 곳과 본사창고를 하나의 모집단으로 하여 테스트 실사 수량을 결정하였으며, 이는 각 실사장소를 구분했을 때보다 작은 수량이다. 여러 곳의 창고를 하나의 모집단으로 결정한 것이 적절한지 여부를 기재하고 그 이유를 두 가지만 서술하시오.

※ 다음은 (물음 2)와 (물음 3)에 대한 추가자료이다.

- (주)A의 재무제표 상 재고자산은 ERP에서 산출되어 기록된다.
- (주)A의 회계팀은 당기에 분산되어 있던 물류센터 세 곳을 통합하는 업무를 진행하던 중 창고관리시스템에 실재하지 않는 대량의 상품 재고가 수년간 ERP 상 생성된 가상창고에 포함되어 있었다는 사실을 발견하였다.
- 가상창고에 존재하는 재고자산 금액은 전체 재고 금액의 15%로서 재고자산의 중요한 부분을 차지한다.

(물음 2) 한국회계법인은 실사 입회 시 창고관리 시스템에서 추출한 재고명세서를 이용하였다. 기말감사 시 재고자산 계정담당자는 실사 재고명세서 상 테스트 실사를 수행한 상품 항목 수량을 ERP에서 산출된 재고자산 명세서 수량과 대사하여 모두 일치함을 확인하였다. 하지만 가상창고에 실재하지 않는 재고가 포함되어 있다는 사실은 적발하지 못하였다. 재무제표에 재고실사 입회 시 포함되어 있지 않았던 재고 항목이 포함될 위험에 대응하기 위해 감사인이 수행했어야 할 적절한 감사절차 중 두 가지를 서술하시오.

(물음 3) 한국회계법인은 가상창고에 실재하지 않는 재고자산이 과거 수년간 재무제표에 포함되어 있었던 오류를 발견하고 전기오류수정에 관한 감사절차를 수행하였다. 하지만 전임감사인은 해당 수정사항에 대해 동의하지 않음을 통지하고, 전기 감사보고서를 재발행하지 않기로 하였다. 한국회계법인은 해당 수정사항에 대한 감사증거를 얻기 위한 별도의 감사계약을 체결하지 않은 상태에서 비교재무제표만 수정하기로 하였다. 이 경우 한국회계법인이 감사보고서의 기타사항문단과 강조사항문단에 포함을 고려해야 할 사항 중 각각 두 가지를 기재하시오.

【문제 7】 (8점)

(주)A는 국내외 종속기업 12개를 보유하고 있다. 한국회계법인의 그룹업무팀은 (주)A의 연결재무제표 감사를 수행하고 있다.

- 그룹업무팀은 (주)A와 각 종속기업을 부문으로 식별하였다. 부문의 개별적인 재무적 유의성을 판단하는 벤치마크를 매출로 정하고 매출의 15%를 초과하는 부문을 유의적 부문으로 간주하기로 하였다.
 - 부문 (주)A와 (주)B는 개별적인 재무적 유의성을 가진다.
 - 부문 (주)C는 개별적인 재무적 유의성이 없다. 그룹업무팀은 (주)C가 연결재무제표에 유의적인 중요왜곡표시위험을 포함하고 있을 것으로 판단하여 유의적 부문으로 식별하였다.
 - 나머지 10개 부문은 유의적이지 않은 부문이다. 다만, 10개 부문의 매출을 합하면 연결재무제표에서 차지하는 비중이 20%이다. 따라서 그룹업무팀은 유의적이지 않은 부문 중 (주)D를 추출하여 부문재무정보에 대한 업무를 수행하기로 하였다.

(물음 1) 그룹업무팀은 회계감사기준에 따른 최소한의 그룹감사절차로는 그룹감사의견의 근거가 되는 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못할 것이라고 판단하여, 유의적이지 않은 부문인 (주)D의 재무정보에 대한 업무를 수행하기로 하였다. 여기서 최소한의 그룹감사절차란 어떤 업무를 말하는지 세 가지를 기재하시오.

(물음 2) 다음은 부문재무정보에 대하여 수행할 업무유형의 결정과 관련하여 그룹업무팀이 수행한 절차이다.

항목	수행한 절차
①	그룹업무팀은 부문 (주)B의 부문감사인에게 부문중요성을 사용하여 해당 부문의 재무정보에 대한 검토를 수행하도록 요청하였다.
②	그룹업무팀은 부문 (주)C의 부문감사인에게 연결재무제표의 발생가능한 유의적인 중요 왜곡표시위험과 관련된 하나 이상의 거래 유형, 계정잔액 또는 공시에 대한 감사를 수행하도록 요청하였다.
③	그룹업무팀은 부문 (주)D의 부문감사인에게 부문중요성을 사용하여 해당 부문의 재무정보에 대한 감사를 수행하도록 요청하였다.

위의 각 항목별로 그룹업무팀이 수행한 절차가 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 3줄 이내로 서술하시오.

(물음 3) 다음은 그룹업무팀이 중요성과 관련하여 수행한 감사절차이다.

항목	수행한 절차
①	그룹업무팀은 연결재무제표 전체에 대한 중요성을 세전이익 200억원의 5%인 10억원으로 결정하였다.
②	그룹업무팀은 모든 부문에 대하여 부문 중요성의 합이 연결재무제표 전체에 대한 중요성과 일치하도록 각 부문중요성을 결정하였다.
③	그룹업무팀은 부문 (주)B, (주)C, (주)D의 부문 감사인이 부문 수준에서 설정한 수행중요성의 적합성을 평가하였다.
④	그룹업무팀은 각 부문감사인에게 왜곡표시가 그 기준을 초과하면 연결재무제표에 대하여 명백하게 사소하다(clearly trivial)고 간주할 수 없는 한도기준을 정하도록 요청하였다.

위의 각 항목별로 그룹업무팀이 수행한 절차가 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 서술하시오.

【문제 8】 (10점)

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

(물음 1) 다음은 감사인이 통제테스트를 수행하기 위한 표본규모를 결정할 때 고려하는 요소이다. 각 요소가 표본규모에 미치는 영향을 ‘증가’, ‘감소’ 또는 ‘영향을 무시할 수 있음’으로 기재하시오.

- ① 모집단의 표본단위 수가 매우 크다.

② 표본결과가 사실상 모집단의 실제 이탈을 나타내고 있다는 것에 대하여 감사인이 더 높은 수준의 확신을 요구한다.

③ 허용이탈률이 높다.

④ 감사인이 위험을 평가할 때 관련 통제의 운영효과성에 대한 의존도가 크다.

[답안양식]

요소	표본규모에 대한 영향
①	
②	
③	
④	

(물음 2) 다음 자료를 이용하여 매출채권 실재성을 확인하기 위해 테스트할 항목의 수와 표본간격을 계산하시오.

- 김 회계사는 (주)A의 매출채권 실재성을 확인하기 위해 테스트할 항목을 선정하고 있다.
- 김 회계사는 위험평가단계에서 매출채권 실재성에 유의적 위험을 식별하였기 때문에 허용오류액의 50% 금액 이상인 항목(특정 항목)은 모두 테스트하기로 하였다.
- 김 회계사는 잔여 모집단에 대해 금액가중확률 표본감사방법(PPS: probability proportional to size sampling)을 이용하기로 하였다.

- (1) 매출채권 장부금액: 250,000,000원
(2) 부당수용위험: 5%

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

- (3) 허용오류액: 12,000,000원
(4) 특정 항목 수: 3개
(5) 특정 항목의 합계액: 50,000,000원

(물음 3) (물음 2)에서 계산한 표본간격이 3,000,000원이라고 가정한다. 다음 추가자료를 이용하여 추정 오류상한액을 구하고, 매출채권 조회절차가 매출채권 실재성에 대한 결론을 내리는 데 합리적인 근거를 제공하는지 여부를 기재하고 그 이유를 서술하시오.

김 회계사가 테스트할 매출채권 항목에 대해 적극적 조회를 수행한 결과 다음과 같은 왜곡표시가 발견되었다. 이 중 변이는 없다고 가정한다.

(단위: 원)

거래처	장부금액	감사금액	왜곡표시금액
갑	15,000,000	12,000,000	3,000,000
을	2,000,000	1,900,000	100,000
병	1,000,000	800,000	200,000

[답안양식]

추정오류상한액	
합리적인 근거를 제공하는가? (예, 아니오)	
이유	

【문제 9】 (7점)

감사인은 특수관계자 거래와 연관된 중요왜곡표시 위험을 식별하고 평가하여야 하며, 그러한 위험 중 유의적 위험이 있는지를 결정하여야 한다.

한국회계법인의 엄 회계사는 제조업과 무역업이 주된 영업인 (주)A의 회계감사를 수행하고 있다. (주)A는 해외현지법인을 통해 판매가 이루어지고 있으며, 다음과 같이 특수관계자와의 거래를 주식에 공시하였다.

가. 매출·매입 등 거래 내역

(단위: 백만원)

회사명	매출		매입	
	당기	전기	당기	전기
AJAP	5,000	1,000	-	20
AUSA	500	400	-	-
ATAI	2,000	600	500	-
합계	7,500	2,000	500	20

나. 채권·채무잔액

(단위: 백만원)

회사명	매출채권		매입채무	
	당기	전기	당기	전기
AJAP	2,500	300	-	20
AUSA	300	200	-	-
ATAI	2,500	2,000	-	-
합계	5,300	2,500	-	20

<기타 참고자료>

- (1) 모든 특수관계자는 연결대상이 아니다.
- (2) 기업지배구조
 - (주)A의 대표이사는 모든 업무를 총괄하며, 차입금에 대해 보증을 제공하고 있다.
 - 대표이사가 이사회 의장을 담당하고 있으며, 사외이사는 대표이사와 친밀한 관계이다.
 - 감사위원회를 설치하지 않고, 대표이사와 고등학교 동창인 내부감사인이 회계에 관한 서류조사 등의 업무를 담당하고 있다.

<주요 재무자료>

(단위: 백만원)

계정과목	당기	전기
자산총액	20,000	15,000
매출채권	6,000	4,000
부채총액	13,000	12,000
매출	15,000	10,000
당기순손익	4,000	(-)5,000
영업활동 현금흐름	(-)4,000	(-)5,000

(물음 1) 엄 회계사는 (주)A의 특수관계자 거래와 관련하여 부정으로 인한 유의적 위험이 있다고 판단하였다. 부정위험요소를 동기/압력 및 기회로 구분하여, 각 요소에 해당할 수 있는 내용을 사례에서 찾아 한 가지씩 2줄 이내로 서술하시오.

[답안양식]

부정위험요소	내용
동기/압력	
기회	

(물음 2) 특수관계자 거래에 대한 분석적절차를 바탕으로, 유의적 위험이 있다고 판단한 근거를 서술하시오.

【문제 10】 (11점)

다음은 재무제표에 대한 감사보고와 관련된 물음이다.

(물음 1) 다음은 감사의견이 적정이며 강조사항이나 기타사항이 포함되지 않은 표준감사보고서 중 일부이다. 제시된 표준감사보고서에서 수정이 필요한 부분을 모두 찾아 어떻게 수정해야 할지를 서술하시오.

독립된 감사인의 감사보고서
ABC 주식회사의 주주 및 이사회 귀중

감사의견
우리는 ABC 주식회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표로 구성되어 있습니다.
우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라, 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거
우리는 감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구 사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 적합하다고 우리는 믿습니다.

--- 중 략 ---

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를

작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다. 지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임
우리의 목적은 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

--- 이하 생략 ---

[답안양식]

단락	수정
감사의견	
감사의견근거	(예시) 감사증거가 충분하다는 표현을 추가하여야 함.
경영진과 지배기구의 책임	
감사인의 책임	

(물음 2) 감사보고서에 감사보고서일자를 이중으로 기재하는 경우가 있다. 어떤 경우에 이중 감사보고서 일자가 기재될 수 있는지 구체적으로 서술하시오.

(물음 3) 감사인은 식별된 왜곡표시가 감사에 미치는 영향과 미수정왜곡표시가 재무제표에 미치는 영향을 평가한다. 각 항목별 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	설명
①	감사인은 식별한 왜곡표시를 모두 집계하고, 경영진에게 이러한 왜곡표시의 수정을 요청하여야 한다.
②	감사인은 미수정왜곡표시가 재무제표에 미치는 영향을 평가하기 전에, 전반감사 전략 수립 시 결정한 중요성이 적합한지를 재평가하여야 한다.
③	감사인의 요청으로 경영진이 거래유형, 계정잔액 혹은 공시를 조사하여 발견된 왜곡표시들을 모두 수정한 경우에, 감사인이 수행할 추가적인 감사절차는 없다.
④	감사인은 미수정왜곡표시가 개별적으로 또는 집합적으로 중요한지 여부를 결정할 때, 과거 보고기간의 미수정왜곡표시가 재무제표에 미치는 영향을 고려할 필요가 없다.

(물음 4) 감사인은 필요하다고 판단한 경우, 강조사항문단과 기타사항문단을 통해 감사보고서 이용자의 주의를 환기할 수 있다. 강조사항문단과 기타사항문단에 대한 각 항목별 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 3줄 이내로 서술하시오.

항목	설명
①	재무제표에 적절하게 표시되거나 공시되어 있지만 이용자가 재무제표를 이해하는 데 필요한 사항이라고 판단되면, 감사보고서의 유용성을 높이기 위해 강조사항문단을 포함한다.
②	감사보고서에 강조사항문단이 포함되어도 감사의견에는 영향을 미치지 아니한다.
③	강조사항문단은 핵심감사사항 단락 다음에 표시되어야 한다.
④	계속감사에서 비교재무제표가 표시될 때 전기재무제표에 대한 감사의견이 이전에 표명한 의견과 달라지는 경우, 상이한 의견에 대한 중요한 사유를 기타사항문단에 포함하여야 한다.

여백