**※ 문제에서 답안의 분량을 제한한 경우, 제한한 분량을 초과한 답안 부분은 채점에서 고려하지 않음.**

【문제 1】(12점)

요즈음 전세계적으로 감사대상회사의 회계기준 위배와 감사인의 부실감사가 사회적 문제로 부각되고 있다. 부실감사를 방지하기 위해서는 감사인의 독립성, 적격성 등이 확보되어야 한다. 하지만 감사인의 입장에서 보면 외부회계감사와 감사인의 기능(혹은 역할)에 대한 기대차이(Expectation Gap)의 축소도 감사의 한계를 명확히 하기 위하여 해결하여야 할 과제 중의 하나이다.

한편, 감사인은 감사대상회사의 이해, 감사계획의 수립 등의 감사절차에서 중요성과 감사위험을 고려하여야 한다. 또한 감사인은 회계제도와 내부통제제도의 평가를 수행하여야 한다.

**(물음1)** 아래의 사례에서 1) 감사인이 감사수임을 할 수 있는 사례는 몇 개이며, 2) 감사인이 감사수임을 할 수 없는 사례(들)의 경우 그 이유를 기술하시오.

사례1 : 회계법인이 의뢰인 또는 의뢰인의 임원과 10억원 이상의 채권 또는 채무관계가 있다. 이러한 채권 또는 채무관계는 공인회계사 업무에 관련된 채권 또는 채무관계가 아니며, 금융기관으로부터 정상적인 절차에 따라 예금계정을 개설하거나 대출 또는 보증을 받은 경우도 아니다.

사례2 : 공인회계사가 특정한 결과를 얻는 것을 조건으로 하는 성공보수계약을 의뢰인과 체결하였다.

사례3 : 감사에 참여하고 있는 공인회계사가 가까운 장래에 의뢰인과 고용관계를 맺기로 하였다.

사례4 : 회계법인의 사원이 아닌 소속공인회계사 및 그의 배우자가 의뢰인의 임직원이거나 감사대상 회계연도 직전 1년 이내에 임직원이었다.

**회계감사**

**2/8**

**제3교시**

**(물음2)** 다음 중 외부회계감사와 감사인의 기능(혹은 역할)에 해당하는 것은 몇 개인가?

① 감사인은 재무제표를 증명한다.

② 감사인의 적정의견은 감사대상회사의 내부통제제도가 건전하다는 것을 의미한다.

③ 감사인은 감사대상회사의 모든 거래를 검토한다.

④ 감사인이 재무제표를 작성한다.

⑤ 감사인의 적정의견 감사보고서는 투자자들에게 투자의 안전성을 보장한다.

⑥ 감사인은 감사대상회사가 적용할 회계방침을 결정한다.

⑦ 외부회계감사는 감사대상회사 내부에서 발생하는 모든 부정행위를 적발하도록 설계된다.

⑧ 감사인의 적정의견은 재무제표가 정확하다는 의미이다.

**(물음3)** 감사인이 중요성기준금액을 설정하기 위하여 여러 가지 모형을 사용할 수 있다. 아래의 중요성기준금액을 설정하기 위한 3가지 모형 중에서 1) 이론적으로 가장 우수한 모형을 제시하고, 2) 그 이유를 설명하시오. 단, 모형에 포함된 수치는 고려대상이 아님.

모형 1: 중요성기준금액 = *Min*(총자산, 매출액)×0.0025 ＋ 법인세비용차감전순이익×0.05

모형 2: 중요성기준금액 = 기본금액 ＋ 체감률×초과금액

기초금액 = *Max*(총자산, 매출액)

초과금액 = 산출된 기초금액이 아래 체감률표에서 해당되는 기초금액 범위의 최소금액을 초과하는 금액

체감률표

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 기초금액 범위  (단위: 백만원) | | 중요성기준금액 (단위: 원) | | |
| 최소금액 ∼ | 최대금액 | 기본금액 | + 체감률 | × 초과금액 |
| 0 ∼ | 25미만 | 0 | + 0.060 | × 초과금액 |
| 25이상 ∼ | 100미만 | 1,000,000 | + 0.030 | × 초과금액 |
| 100이상 ∼ | 300미만 | 3,000,000 | + 0.020 | × 초과금액 |
| 이하 생략 |  | 이하 생략 |  |  |

모형 3: 중요성기준금액

=｛*Max*(매출액, 총자산)×체감률 ＋ 법인세비용차감전순이익×0.1｝÷ 2

**(물음4)** 중요성기준금액은 각 계정에 배분가능하지만 목표감사위험은 각 계정에 배분할 수 없다. 목표감사위험을 각 계정에 배분할 수 없는 이유는 무엇인가?

**(물음5)** 감사인이 필요한 추가적 감사절차를 수행한 후 통제위험이 높다고 최종 평가하였다면 내부통제제도의 이해사항과 통제위험의 결론사항을 문서화하여야 한다. 만약 통제위험이 낮다고 최종 평가한 경우라면 내부통제제도의 이해사항과 통제위험의 결론사항 이외에 추가적으로 문서화하여야 할 사항에는 어떠한 것이 있는가?

**【문제 2】**(8점)

감사의견과 관련한 아래의 물음에 답하시오.

**(물음1)** 재무제표 구성요소별 상이한 감사의견 표명이 가능한 경우를 가정하기로 한다. 이러한 경우 기초 재고자산의 실사에 입회하지 못하였고, 대체적 감사절차도 수행하지 못하였다면 대차대조표와 손익계산서에 각각 1) 어떠한 감사의견을 표명하여야 하며, 2) 그러한 감사의견 표명의 논리적 근거는 무엇인가? 단, 감사인이 기말 재고자산에 대한 실사의 입회 및 평가에서 발견한 예외사항은 없었다. 아래의 양식에 따라 답을 작성하되, 표명 가능한 감사의견을 전부 기록하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | 감사의견 | 감사의견 표명의  논리적 근거 |
| 대차대조표 |  |  |
| 손익계산서 |  |  |

**(물음2)** 주식회사의 외부감사에 관한 법률(이하 “외감법”)에 의한 감사대상회사가 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표를 감사인이 감사하는 경우를 고려하기로 한다. 감사인은 기초 및 기말 재고자산의 실사에 입회를 못하였고, 대체적 감사절차도 수행하지 못하였다면 어떠한 감사의견을 표명하여야 하는가? 표명 가능한 감사의견을 전부 기록하시오.

**회계감사**

**제3교시**

**3/8**

**(물음3)** 외감법 제8조 제1항에서 감사보고서에 회사의 수익성, 성장성 및 안정성 등을 나타내는 주요 경영지표를 금융감독위원회가 정하는 바에 따라 첨부하도록 규정함에 따라 동 사항을 외부감사및회계등에관한규정 제16조의 2에도 반영하고 있다. 하지만 변형된 감사보고서가 작성될 때 감사보고서에 주요 경영지표를 첨부하지 않는 경우가 있다. 이러한 경우에 표명 가능한 감사의견과 감사의견의 사유(예 : 기업회계기준의 위배)를 다음의 양식에 의하여 2가지를 제시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 감사의견 | 감사의견의 사유 |
|  |  |
|  |  |

**【문제 3】**(16점)

A사는 전자제품을 생산하는 회사로서 핵심부품은 직접 생산하지만 일부 부품은 다수의 공급업체로부터 공급받고 있으며, 이들의 조립 및 포장은 K전자에 외주를 주고 있다. K전자는 조립 및 포장이 끝난 완제품에 대해 A사의 지시에 따라 A사의 창고에 입고시키거나 또는 A사의 고객에게 직접 공급하고 있다. A사는 최근 경기불황으로 매출이 급감하여 경영압박을 받고 있는 상태이다. A사의 재고자산과 매출원가 과목에 대한 감사업무를 배정받은 김회계사는 다음과 같이 재고자산과 매출원가에 대한 입증감사 세부감사계획서를 작성하였다.

세 부 감 사 계 획 서

Ⅰ. 재고자산명세표 상의 정확성을 검산하고 총계정원장 및 제품수불부와 대조한다.

Ⅱ. 실재성 확인을 위하여 A사의 창고에 보관되어 있는 재고자산 실사에 입회한다.

Ⅲ. 권리·의무를 확인하기 위하여 소유권에 관하여 경영자에게 질문하고 위탁매매계약의 유무를 확인한다.

Ⅳ. 기록의 완전성과 측정을 위하여 귀속연도 구분(cut-off)의 적정성을 확인하고 분석적 절차를 수행한다.

Ⅴ. 평가의 타당성을 검토하기 위하여 평가방법의 계속 적용 여부를 확인하고 원가계산방법에 대하여 검토한다.

Ⅵ. 구분표시, 처분제한 등 공시의 적정성을 검토한다.

**(물음1)** 실재성 확인을 위하여 Ⅱ에 추가로 실시되어야 할 필요가 있다고 생각되는 절차 1가지를 기술하시오.

**(물음2)** Ⅱ에서 직접 실사하지 않고 입회하는 이유를 기술하시오.

**(물음3)** 권리·의무를 확인하기 위하여 Ⅲ에 추가로 실시되어야 할 필요가 있다고 생각되는 절차 1가지를 기술하시오.

**(물음4)** Ⅳ의 분석적 절차로 유용한 절차 3가지를 제시하시오.

**(물음5)** 평가의 타당성을 검토하기 위하여 Ⅴ에 추가로 실시되어야 할 필요가 있다고 생각되는 절차 1가지를 기술하시오.

**(물음6)** Ⅴ에서 평가방법을 변경한 경우 실시하여야 할 가장 기본적인 절차를 기술하시오.

**(물음7)** Ⅰ∼Ⅵ 중 부외부채에 대한 감사절차로 이용되는 것은 어느 것이며(번호기재), 그 판단의 근거를 2줄 이내로 기술하시오.

**【문제 4】**(11점)

귀하는 B회계법인 소속 공인회계사로서 PK(주)의 2002 회계연도의 어음 발행기록을 검토하고 있다.

경리부장은 미사용어음을 은행거래용 인감과 함께 금고에 넣어 관리하며, 퇴근 후에는 경비 전문회사가 외부 침입을 감시하고 있다(도난 손실에 대하여는 경비회사가 모든 책임을 짐). 경리부장은 타 부서의 요구가 있으면 인수증의 수령과 동시에 어음을 교부하며, 어음발행대장에 즉시 기록한다. 다음의 자료 1, 2, 3, 4를 참조하여 물음에 답하시오.

(자료 1) 회사의 유일한 거래은행인 여의도 은행으로부터 도착된 2002년 12월 31일 현재 금융기관조회서(은행조회서) 내용 중 어음용지 교부 및 은행 미도래(즉, 어음 미회수) 내역은 다음과 같다. 아래의 2002년 12월 31일 현재 상황은 감사기간 중에도 변동이 없었다.

**회계감사**

**4/8**

**제3교시**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 교부일자 | 교부어음번호 | 미회수어음번호 |
| 2002. 1. 7 | #12340∼#12349 | 12342, 12344, 12345, 12347, 12348, 12349 |

(자료 2) 회사의 어음 발행대장 : 모든 발행기록이 포함됨 (단위: 백만원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 발행일자 | 어음번호 | 액면금액 | 비 고 |
| 2002.01.10 | #12340 | 200 |  |
| 2002.02.01 | 12346 | 850 |  |
| 2002.04.03 | 12343 | 1,000 |  |
| 2002.06.14 | 12344 | 백지 | 차입금 담보로 제공 |
| 2002.08.06 | 12341 | 5,000 |  |
| 2002.09.07 | 12349 | 200 | 계약 이행  담보로 제공 |
| 2002.11.09 | 12347 | 250 |  |

㈜ 비고란에 특별한 표시가 없는 것은 외상매입금 결제용임.

(자료 3) 외상매입금의 결제를 위하여 발행된 어음은 지급어음계정에 기록되며, 차입금계정은 어음의 발행과 관계가 없다. 지급어음계정의 당기 대변 기입액 합계는 7,050백만원으로 파악되었다.

(자료 4) 담보로 제공된 어음에 대하여는 회사가 어음보관 영수증 원본을 갖고 있음을 확인하였으며, 미사용 어음용지의 실사에서 예외사항이 발견되지 않았다.

**(물음1)** 감사증거는 수집원천에 따라 내부증거와 외부증거로 분류될 수 있다. ① 어음발행대장, ② 금융기관조회서(은행조회서), ③ 어음보관영수증 원본을 내부증거와 외부증거로 구분하여 각각 해당하는 번호를 기재하시오.

**(물음2)**회사의 어음과 관련된 업무를 검토해 볼 때, 직무의 분리(segregation of function)나 어음의 발행 및 관리와 관련하여 내부통제상 개선이 필요한 업무절차 2가지를 기재하고 각각 그 이유를 기술하시오.

개선이 필요한 업무절차 개선이 필요한 이유

**(물음3)** 귀하가 어음용지를 실사하기 위하여 2003년 1월 1일에 경리부장과 함께 금고를 열었을 때, 금고의 파손이 없는 상태에서 2매의 용지만이 남아 있었다고 가정하자. 어떤 사유로 어음용지가 2매만 남아 있는지 그 사유들 중 1가지만 제시하시오.

**(물음4)** 앞의 자료를 검토해 보면 회사에 부외부채가 존재할 것이라는 의문을 제기하는 하나의 어음이 있다. #12340 ∼ #12349 중에서 그 번호를 기재하고 그 지적 이유를 2줄 이내로 기술하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 어음번호 |  | 이 어음을 지적한 이유 |

**【문제 5】**(12점)

<자료1>

홍길동은 A회계법인 소속 공인회계사로서 X회사의 2002 회계연도 (2002.1.1∼2002.12.31) 재무제표를 감사하는 팀의 일원이다. 홍길동은 책임회계사로부터 매출, 매출채권 등에 대한 감사업무를 배정받았다. X회사는 매출거래 등 주요업무를 수작업 환경에서 전산처리방식으로 전환하였다. 다음은 홍길동이 내부통제의 시사 과정에서 수행한 절차와 계정잔액 입증시사 과정에서 수행한 절차를 순서없이 열거한 것이다.

① 홍길동은 속성표본감사를 위하여 매출전표 데이터베이스에서 무작위로 30개의 거래를 추출하였다.

② 홍길동은 외상매출금 계정에 대해 금액비례표본감사를 실시하기 위하여 X회사의 컴퓨터 프로그램을 이용하여 무작위로 표본을 추출하였다.

③ 홍길동은 외부조회를 실시하기 위하여 당기 9월말을 기준으로 외상매출금계정 데이터베이스에서 잔액이 1천만원 이상되는 거래처는 모두 추출하였다.

④ 홍길동은 매출전표 20개를 스스로 만들어 회계부의 업무용 프로그램에 입력한 후, 동 프로그램의 계정과목 분류나 회계처리되어 산출된 금액이 홍길동이 수작업으로 작성한 결과와 일치하는지 검증해보았다. 특히 정상적인 매출거래 금액을 초과하는 비정상적인 매출액도 매출전표로 작성하여 입력해 보았다.

**회계감사**

**제3교시**

**5/8**

⑤ 홍길동은 자신의 스프레드시트 프로그램(예: EXCEL)을 통하여 산술 공식을 만들었다. 그는 ①에서 추출한 30개 거래의 매출전표를 입수하여 자신의 EXCEL 프로그램으로 처리한 후, 그 결과를 회사의 업무용 회계프로그램의 처리결과와 비교해 보았다.

**(물음1)** 위 ①에서 ⑤까지의 5개 절차를 회계제도와 내부통제제도의 평가에 이용되는 절차와 입증절차에서 이용되는 절차로 다음과 같이 구분표시하시오. (번호만 기재)

|  |  |
| --- | --- |
| 구분 | 해당절차 번호 |
| 가. 일반적으로 회계제도와 내부통제제도의 평가에 이용되는 절차 |  |
| 나. 일반적으로 입증절차에 이용되는 절차 |  |

**(물음2)** 홍길동이 실시한 ②의 표본감사절차는 어떤 통계적 확률분포를 가정하고 있다. 이 확률분포는 내부통제의 시사와 입증절차에서 공통적으로 쓰일 수 있는 장점이 있는데, 그 이유를 2줄 이내로 기재하시오.

**(물음3)** 홍길동이 수행한, 컴퓨터를 통한 감사 또는 컴퓨터 자체에 대한 감사(audit through the computer) 방법 중 ④의 기법에 대한 명칭을 기재하시오. 한편, 거래의 발생과 기록이 온라인으로 처리되고 있다면 일반적으로 이 기법의 적용이 곤란한 이유는 무엇인지 1줄 이내로 기재하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 기법의 명칭 | 온라인 업무에서 이 기법을 적용하기 곤란한 이유 |
|  |  |

**(물음4)** 홍길동은 입증절차를 통하여 매출채권 기말잔액의 1%를 대손충당금으로 설정한다는 사실을 파악하였다. 당기말 매출채권잔액은 100백만원이다. 홍길동은 매출채권 잔액의 20%가 적절한 대손충당금 설정액이라고 판단하였다. X회사도 그 사실에 동의하였지만 당기순이익과 차기이월이익잉여금이 감소한다는 이유로 홍길동의 수정요구를 받아들이지 않았다. X회사가 대손충당금의 수정을 거부함에 따라 A회계법인이 한정의견을 표명할 경우 중간문단에 기재할 문구를 작성하시오. 단, 비교재무제표에 대한 보고나 전기감사인 관련문제는 고려하지 않는다.

**【문제 6】**(12점)

감사대상회사는 울산에 소재한 S정유회사와의 계약에 의해 수도권에 소재한 주유소까지 유류운송을 전담하는 운송회사로서 수익의 상당 부분을 S정유회사와의 운송계약에 의존하고 있다. 정유공장에서는 운반차량 1대당 5,000*l*의 탱크로리에 자연증발 등을 감안하여 정확하게 5,002*l*를 주입시켜 출하시키고 있다. 운반차량은 정유공장에서 가장 가까운 톨게이트인 남울산에서 판교 구간까지의 고속도로를 주행하므로, 회사는 왕복 통행료 48,000원을 운전기사에게 현금으로 지급하고 있다. 일단 운반차량이 목적지 주유소에 도착하여 지하 저장탱크에 호스를 연결시켜 놓으면 기름이 차량으로부터 지하 저장탱크로 완전히 이송되기 때문에 특별히 주유소의 지하 저장탱크나 탱크로리자체에는 계량기가 부착되어 있지 않다. 감사인은 최근 주유소들이 운반차량으로부터의 입고량이 실제 적재량인 5,000*l∼*5,002*l* 보다 현저하게 부족하다는 항의를 감사대상회사와 정유회사에 제기한 사실을 감사과정에서 발견하였다.

**(물음1)** 감사인이 감사대상회사에서 자산의 유용에 해당하는 부정이 발생되고 있는지 여부를 판단하기 위해서는, 먼저 정유공장에서 운반차량 1대당 정확하게 5,002*l*를 주입하는지 여부를 확인해야 한다. 이를 위해 감사인이 정유회사에 대하여 취해야 할 적합한 감사절차는 무엇인가?

**(물음2)** 감사인은 정유공장에서 차량 1대당 5,002*l*를 정확하게 주입하고 있다는 사실을 (물음1)의 감사절차를 통하여 확인하였다. 부정의 발생가능성이 차량운전기사에게 있는지 여부를 판단하기 위하여 감사인이 추가로 확인해야 할 상황이나 징후 2가지를 예시하시오.

**(물음3)** 감사인이 실제 운반차량으로부터 지하 저장탱크에 유입되는 기름의 양을 측정해본 결과 적재량의 10%에 해당하는 평균 500*l* 정도가 부족하다는 사실을 발견하였다. 이와 같이 운전기사에 의한 기름의 유용을 예방하기 위하여 감사인이 감사대상회사의 경영진에게 개선·권고할 수 있는 구체적인 내부통제절차 2가지를 제시하시오.

**회계감사**

**6/8**

**제3교시**

**(물음4)** 감사대상회사는 차량안전사고에 대비하여 고속도로 구간을 최대한 이용하게 하고 있으며, 동시에 주행기록부도 작성하도록 하고 있다. 그러나 감사대상회사의 일부 운전기사들은 (가) 출발시점부터 국도를 이용하거나, 정유공장에서 출발하여 남울산톨게이트를 거쳐 수도권으로 향하는 회사의 차량(상행)과 판교를 통하여 남울산을 거쳐 정유공장으로 향하는 회사의 차량(하행)이 중간지점인 추풍령휴게소에서 만나, (나) 통행권을 맞바꾼 다음 상행차량은 판교 바로 남쪽의 신갈톨게이트로 빠져나가고, 하행차량은 남울산 바로 위에 있는 북울산톨게이트로 빠져나가면, 결국 상행차량은 판교에서 출발하여 신갈까지의 요금(4,000원)만 지급하고, 하행차량은 남울산에서 북울산까지의 요금(4,000원)만 지급하는 결과가 되어, 현금으로 지급받은 통행료를 유용할 가능성이 제기되었다. 감사대상회사로부터 이러한 사실이 실제로 발생되고 있는지 여부에 대한 확인을 요청받은 경우, ① 감사인이 수행하여야 할 적합한 절차와 ② 이를 예방하기 위하여 경영진에게 권고할 수 있는 구체적인 내부통제절차를 다음 양식에 따라 제시하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | ① 감사인이 수행하여야 할 적합한 절차 | ② 경영진에게 권고할 수 있는 구체적인 내부통제절차 |
| (가) 출발시점부터 국도 이용 |  |  |
| (나) 통행권 맞바꿈 |  |  |

**(물음5)** 위의 (물음4)에서 (나) 통행권을 맞바꾸는 행위로 인하여 통행료 수익이 현저하게 줄어들 위험에 직면한 도로공사의 입장에서, 이러한 부정을 예방하기 위한 구체적인 내부통제절차 2가지를 제시하시오.

**【문제 7】**(7점)

사탕수수를 원재료로 하여 설탕을 제조하는 감사대상회사의 재고자산과 재고자산실사에 관련된 다음의 내용을 토대로 물음에 답하시오.

(가) 사탕수수는 잘게 분쇄되어 여러 개의 사이로(원기둥 형태의 저장탱크)에 보관되어 있으며, 사이로에 설치된 계단으로 지붕까지 올라갈 수 있고, 지붕에는 직경 30cm의 개폐가 가능한 투입구가 마련되어 있다.

(나) 사탕수수 저장 사이로의 지붕에 부착되어 있는 투입구를 통하여 아래로 줄을 내려 사이로에 채워져 있는 사탕수수의 적재 높이를 측정한 다음, 바닥면적을 곱하여 부피를 산출한다. 이렇게 산출된 부피에 환산표상의 수치 또는 사탕수수의 비중(또는 밀도)를 곱하여, 총중량을 산출한다.

**(물음1)** 감사인이 재고자산 실사의 입회나 대체적인 감사절차를 계획할 때 고려해야 할 사항으로 다음과 같은 것이 있다. 여기에 추가할 수 있는 사항 2가지를 제시하시오.

- 재고자산과 관련된 회계제도와 내부통제제도의 성격

- 재고자산과 관련된 고유위험, 통제위험 및 적발위험과 중요성

- 재고자산 실사를 위한 적절한 절차가 설정되고 적정한 지침이 공표되는지 여부

**(물음2)** 입회와 실사를 ‘증거능력’의 측면에서 비교하시오.

**(물음3)** 감사인이 사이로에 저장되어 있는 사탕수수의 시료를 채취하여 확인해본 결과 물에 젖어 있는 상태였다. 관련 식품전문가와 경영진에게 질문한 결과 사탕수수가 물에 젖어 있더라도 설탕제조에는 문제가 없으며, 사이로의 투입구에 온풍기를 통하여 뜨거운 바람을 주입하면 건조되므로, 보관상에도 아무런 문제가 없다고 확인해 주었다. 그러나 감사인의 입장에서는 사이로에 보관되어 있는 사탕수수가 물에 젖어 있는 것이 부정과 관련되어 있을 개연성이 높다고 판단하였다. 이 상황에서 1) 회사의 의도된 목적을 추론하고, 2) 그 추론의 근거를 위의 (나)와 관련하여 제시하시오.

**회계감사**

**제3교시**

**7/8**

**【문제 8】**(6점)

일반적으로 재무제표에는 특수관계자와의 거래 및 회계추정이 포함된다.

(물음1) 특수관계자간에는 독립성이 결여되어 있으므로 감사인은 조회결과만으로는 감사증거에 대한 신뢰성을 확보할 수 없는 경우가 많다. 이 경우 특수관계자간의 거래에 대한 증거능력을 높이기 위하여 감사인이 추가로 고려할 수 있는 감사절차 3가지를 기술하시오.

(물음2) 감사인이 회계추정치에 대하여 감사를 수행하는 경우 객관적인 자료가 부족하기 때문에 감사절차를 적용하는 일이 매우 어려운 경우가 많다. 감사인이 회계추정치에 대한 감사절차를 수행하는 경우 고려할 수 있는 감사절차 3가지를 기술하시오.

**【문제 9】**(9점)

김고수 회계사는 지난 5년간 종로주식회사의 재무제표를 감사해왔다. 김 회계사는 회사의 구매담당임원이었던 부정직씨가 1998년경부터 주요 원자재 공급처인 오아시스로부터 지급받는 매입할인금액을 고의적으로 과다하게 추정하고, 그 금액을 회계담당부서에 통보하여 결과적으로 회사의 수익과 자산이 과다하게 기록되어온 사실을 최근에 알게 되었다.

지난 5년 동안의 회계감사과정에서 이와 같은 회계문제가 논의된 경우가 없었으므로 회사의 경영진은 회계감사의 질적수준에 대해 의문을 제기하였다. 김 회계사는 감사의 고유한계로 인하여 이러한 부정이 감사과정에서 발견되지 아니할 가능성이 있다는 사실을 경영진에게 설명하였으며, 추가적으로 감사조서를 검토한 후 다음과 같은 사실을 확인하였다.

첫째, 감사인은 오아시스로부터의 기말현재의 채권을 확인하기 위해 조회서를 발송하였다. 조회서발송대상회사는 통계적 표본추출방법에 의해 선정되었다. 둘째, 오아시스로부터 조회서에 대한 회신을 FAX로 입수하여 금액을 확인하였다. 셋째, 2003년 1월초 회사가 전체 채권 중의 일부를 오아시스로부터 어음으로 회수한 사실을 수령한 받을어음의 사본과 대조확인하였다.

**(물음1)** 김 회계사가 언급한 감사의 고유한계는 무엇을 의미하는지 그 내용을 3줄 이내로 간략히 기술하시오(단, 감사의 고유한계가 발생하는 이유는 제외함).

**(물음2)** 감사인이 수행한 조회관련 감사절차 중 보완했어야 할 부분이 있다면 그 내용을 3줄 이내로 간략히 기술하시오.

**(물음3)** 적절한 회계제도와 내부통제제도의 실행과 계속적인 운용을 통한 부정과 오류의 발견책임은 회사의 경영자에게 있으며, 감사인은 부정과 오류의 방지에 대하여 책임을 부담하지 아니하며 부정과 오류가 발생할 위험에 대한 평가와 적발노력에 대하여 책임을 부담한다. 그렇기 때문에 감사계약서는 감사인과 경영자의 책임을 명확하게 구분하도록 작성되어야 한다. 감사인과 경영자의 책임을 명확하게 구분하기 위하여 감사계약서에 일반적으로 포함되는 사항 중 4가지를 기술하시오.

**【문제 10】**(7점)

대종상주식회사는 영화를 제작·판매하는 회사이다. 2002년 12월 31일로 종료되는 회계연도말 현재, 회사의 주요 재무상태 및 경영성과는 다음과 같다.

1. 회사의 총자산은 300억원, 총부채는 295억원, 자본총계는 5억원이었다. 회사의 총자산 중 50억원은 2003년 가을 개봉 예정으로 제작 중에 있는 영화를 위하여 출연료로 지급된 선급금이었다.

2. 회사의 2002년 중 매출액은 300억원이었으며 흥행부진으로 인하여 순손실 40억원이 발생하였다.

대종상주식회사의 2002 회계연도 재무제표에 대한 회계감사를 담당한 홍종수 회계사는 회사가 작성한 2003년도 사업계획, 제작 중인 영화에 대한 흥행 전망 등을 검토하였다.

**회계감사**

**8/8**

**제3교시**

**(물음1)** 홍 회계사는 2002년 12월 31일 현재 회사의 유동부채가 유동자산을 40억원 만큼 초과하고, 2003년 개봉 예정인 영화가 흥행에 실패하면 선급금 50억원의 대부분을 회수할 수 없을 것이므로 계속기업으로서의 존속여부에 대한 중요한 불확실성이 존재한다고 판단하였다. 회사의 경영진도 홍 회계사의 주장에 동의하였으나 불확실성과 관련한 내용을 재무제표에 대한 주석으로 공시하지 않기로 결정하였다. 회사의 재무제표작성에 적용된 계속기업가정이 타당하다고 판단되는 경우 홍 회계사는 회계감사기준 및 동 준칙상 어떠한 감사의견을 표명할 수 있는지 기술하시오.

**(물음2)** 2003년에 제작·상영된 영화가 큰 성공을 거두어 2003년 12월 31일 현재 계속기업가정과 관련한 불확실성이 해소되었다. 이 경우 2003 회계연도의 재무제표에 비교표시되는 2002 회계연도의 재무제표에 대하여 홍 회계사가 표명할 수 있는 감사의견과 감사보고서 작성상의 고려사항을 2줄 이내로 기술하시오.

**(물음3)** 다음 중 계속기업 가정과 관련한 회계감사기준 및 동 준칙 상의 규정과 일치하지 않는다고 판단되는 항목의 번호 3가지를 선택하시오.

1. 감사보고서에 계속기업관련 불확실성에 대한 언급이 없는 경우, 회사가 계속기업으로 존속할 수 있는 합리적인 확신을 감사인이 제공한 것으로 이해할 수 있다.

2. 계속기업가정의 타당성을 평가할 책임은 경영자에게 있다.

3. 계속기업가정에 대한 경영자의 진술을 경영자확인서로 문서화할 수 있다.

4. 경영자는 감사보고서일자로부터 적어도 12개월 이상 계속기업으로 존속이 가능한지 여부를 고려하여야 한다.

5. 계속기업가정에 대한 경영자의 평가의무가 기업회계기준에 명시적으로 규정되어 있지 아니한 경우에도 계속기업가정에 대한 경영자의 책임은 변하지 아니한다.

6. 감사인은 재무제표 작성에 기초가 된 계속기업가정이 타당하지 않다고 결론을 내린 경우 의견을 표명하지 아니한다.

**- 끝 -**