**회계감사회계**

**2/16**

**제3교시**

**【문제 1】**(9점)

**(물음 1)** 첨단전자(주)의 감사인인 최고수 회계사가 첨단전자(주)의 내부통제를 검토한 결과 파악한 내용은 다음과 같다. 최회계사는 다음에 제시된 문항 중 다섯 문항에서 취약점을 발견하였다. 취약점이 포함된 문항의 번호를 기재하고 이에 대한 개선방안을 기술하시오.

(1) 전산실장은 관리총괄 부사장에게 직접 보고한다.

(2) 자료의 입력과 출력은 이용부서에서 직접 수행한다. 그러나, 계정과목 코드 및 부서 코드 등의 입력 오류가 발견되는 경우에는 신속한 업무수행을 위해 전산실에서 입력 오류를 수정한다.

(3) 마스터파일(master file)의 변경은 관련 부서 책임자의 승인을 받아 전산실에서 수행하며, 변경 후에는 변경 명세를 동 부서에 송부하여 검토하도록 한다.

(4) 컴퓨터 프로그래머(programmer)인 엄청남 대리는 새로운 프로그램을 개발하는 업무를 주로 수행하나, 부수업무로 컴퓨터 오퍼레이터(operator)인 이예쁜씨의 업무를 지원하고 있다. 이예쁜씨는 시스템로그파일(system log file), 시스템개발 관련 문서 및 입출력 파일 등을 안전하게 보관하는 업무도 수행한다.

(5) 자료파일 및 프로그램에 대한 부당한 접근을 통제하기 위해 비밀번호(password)를 사용하며, 이를 주기적으로 변경하도록 하고 있다. 특정 직원의 부재 시에도 타직원이 효과적으로 대체하여 업무를 수행할 수 있도록 전산실장은 부서 전직원의 비밀번호를 보고받아 관리한다.

(6) 자료 입력 및 처리의 완전성과 정확성을 확보하기 위해 컴퓨터 통제프로그램을 이용하여 한계검사(limit check), 논리검사(logic check), 부호검증(sign check) 등 광범위한 편집검증기능(programmed edit checking)을 수행한다.

(7) 전산실이 소재한 건물은 최신 건물로서 습기 및 온도 변화에 대한 시스템 보호가 가능하며, 컴퓨터 하드웨어 등 주요 전산설비에 대해 화재보험에 가입하고 있다. 첨단전자(주)는 백업파일(back-up file)을 포함한 모든 파일과 프로그램 및 문서를 전산실 내에 보관하고 있다.

(8) 투명한 경영과 효율적인 업무수행을 위해 첨단전자(주)의 부장급 이상 관리자는 자신의 컴퓨터를 이용하여 회사의 모든 자료에 제한 없이 접근하여 열람할 수 있다.

|  |  |
| --- | --- |
| 취약점  문항번호 | 개 선 방 안 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**(물음 2)** 이윤미 회계사가 중소 화장품 판매회사인 참아름(주)에 대한 회계감사의 일환으로 내부통제를 검토한 결과 파악한 내용은 다음과 같다.

|  |
| --- |
| 참아름(주)는 외부 전산용역대행업체인 (주)정교를 이용하고 있다. 참아름(주)는 판매관리, 재고관리 및 회계업무 등 대부분의 업무를 (주)정교가 개발한 중소기업용 전사적자원관리시스템(ERP)를 이용하여 수행하고 있다. 참아름(주)는 경영관리의 전문화와 효율성 제고를 위해 전산시스템의 기획, 운영 및 관리와 관련된 일체의 업무를 (주)정교에 위탁하여 수행하고 있다. 참아름(주)에는 전산시스템에 대한 별도의 책임자나 관리자가 없어서 각 부서의 업무수행 중 발생한 전산시스템 관련 문제점은 각 업무 담당자가 (주)정교와 직접 접촉하여 문제를 해결하고 있다.  이회계사가 (주)정교의 최근 감사보고서를 입수하여 검토한 결과, (주)정교는 설립된 지 3년 된 벤처기업으로서 아직 손익분기점에 이르지 못하고 있으며 그동안 누적된 결손으로 인해 자본잠식 상태임을 파악하였다. (주)정교의 감사인은 계속기업에 대한 불확실성을 감사보고서에 특기사항으로 기술하였다. 이회계사가 전산용역대행업계의 전문가에게 문의한 결과, (주)정교는 기술적인 측면에서 업계의 평판은 좋은 편이나, 영업력이 취약하고 결손누적으로 자금사정이 어렵다고 한다.  이회계사가 참아름(주)와 (주)정교 간에 체결된 전산용역대행 계약서를 검토한 결과, ERP에 포함된 일체의 컴퓨터소프트웨어에 대하여 참아름(주)는 이용권만 있을 뿐 그 소유권은 (주)정교에게 있음을 파악하였다. 이회계사가 참아름(주)의 대표이사에게 질의한 결과, 이는 업계의 관행으로서 표준계약내용이라고 (주)정교에서 주장하여 참아름(주)는 이를 수용하였다고 한다. |

참아름(주)의 내부통제에 나타난 취약점 두 가지를 지적하고, 이에 대한 개선방안을 기술하시오.

|  |  |
| --- | --- |
|  | 취약점과 개선방안 |
| (1) |  |
| (2) |  |

**(물음 3)** 다음에 기술된 사항 중 오류가 포함된 두 문항을 찾아 그 문항번호를 기재하고, 틀린 부분을 적절히 수정하시오.

(1) 감사인은 내부통제의 이해단계에서 수집된 감사증거를 바탕으로 통제위험에 대한 예비평가를 실시하며, 그 결과 통제위험의 수준이 높다고 평가하더라도 내부통제제도에 대한 시사는 반드시 수행하여야 한다.

**회계감사**

**감사**

**제3교시**

**3/16**

(2) 전산화된 내부통제제도에 대한 시사의 방법 중 컴퓨터 주변감사(audit around the computer)는 컴퓨터에 의해 이루어지는 처리과정을 직접 감사하는 것이 아니라 입력자료와 출력자료를 이용하여 수행하며, 복잡한 전산시스템 하에서도 감사인의 전산지식이 부족한 경우에 특별한 요건 없이 이용할 수 있다.

(3) 컴퓨터 자체감사(audit through the computer)의 기법 중 병행처리법(parallel simulation method)은 모의자료법(또는 시험자료법, test data method)의 단점을 보완하기 위해 감사인의 모의자료가 아닌 감사대상회사의 실제자료를 이용하며, 프로그램은 감사인의 검증된 프로그램이나 범용감사소프트웨어를 이용한다.

|  |  |
| --- | --- |
| 오류  문항번호 | 수정 내용 |
|  |  |
|  |  |

**【문제 2】**(11점)

**회계감사회계**

**4/16**

**제3교시**

감사인은 감사의 계획단계 및 종결단계에서 전반적인 검토를 실시할 때 분석적 절차를 수행하여야 한다. 각 물음의 상황은 독립적이다.

**(물음 1)** 감사의 계획단계 및 종결단계에서 분석적 절차를 수행하는 목적을 한 가지씩 기술하시오.

**(물음 2)** 김으뜸 회계사는 전자부품 제조회사인 A사에 대한 분석적 절차를 수행 중, 매출원가율이 전기 75%에서 당기 65%로 크게 감소한 것을 발견하였다. A사의 원가관리 책임자에게 그 이유를 질문한 결과, 두 개의 사업부 중 한 사업부는 원재료의 대부분을 수입에 의존하고 있으며, 환율변동으로 인해 원재료비가 하락하였기 때문이라는 설명을 들었다. 이에 대해 김회계사가 추가로 수행하여야 할 감사절차를 두 가지만 기술하시오.

**(물음 3)** B사는 유형자산의 감가상각방법으로 정액법을 채택하고 있다. B사의 감사인인 정직해 회계사는 유형자산의 취득 및 처분은 연중 평균적으로 발생할 것이라는 가정 하에 감가상각비에 대한 전반적 분석을 수행하였다. 그 결과, 전반적 분석을 통해 추정한 감가상각비보다 B사의 재무제표상 감가상각비 금액이 현저히 작은 것을 발견하였다. 이에 대해 B사의 원가관리 책임자는 당기에 대규모의 설비투자가 이루어졌으며, 그 대부분이 12월에 완료되어 관련 제품의 생산이 연말 경에야 이루어졌기 때문이라는 설명을 하였다.

(1) 정회계사는 B사 원가관리 책임자의 답변이 추정 감가상각비와 재무제표상 감가상각비 간 차이를 합리적으로 설명할 수 있다고 판단하였다. 그 판단근거를 기술하시오.

(2) 이와 관련하여 정회계사가 추가로 수행하여야 할 감사절차를 두 가지만 기술하시오.

**(물음 4)** 조신해 회계사가 C사의 재무제표상 차입금과 이자비용의 상관관계를 분석한 결과, 연평균차입금에 대한 이자비용, 즉 유효이자율이 차입 계약서상 약정이자율보다 상당히 높은 것을 발견하였다. 이 경우 어떠한 재무제표 왜곡표시 가능성이 있는지 기술하시오.

**(물음 5)** D석유화학(주)는 당기 중 노후설비에 대한 대폭적인 교체를 진행 중이다. D사의 회계감사를 수행중인 박철저 회계사가 D사의 재무제표상 차입금과 이자비용의 상관관계를 분석한 결과, 연평균차입금에 대한 이자비용, 즉 유효이자율이 차입 계약서상 약정이자율보다 상당히 낮은 것을 발견하였다. 한편 D사의 내부통제제도의 평가 결과 차입금과 이자비용에 대한 통제 위험은 매우 낮은 것으로 판단하였다. 이 경우 박회계사가 추가로 수행하여야 할 감사절차를 두 줄 이내로 기술하시오.

**【문제 3】**(5점)

**회계감사**

**제3교시**

**5/16**

이꼼꼼 회계사는 E사의 현금 및 현금성 자산 계정에 대한 입증절차를 수행하고 있다. 다음에 기술된 사항이 타당하면 O, 그렇지 않으면 X로 표시하고, 타당하지 않은 부분은 적절히 수정하시오.

(1) 현금 및 현금성 자산 계정도 금액이 중요하지 않은 경우 감사인은 입증절차를 생략할 수 있다.

(2) 현금의 실사는 감사대상회사의 담당자가 입회한 가운데 수행한다. 실사 완료 후에는 담당자로부터 현금이 전액 반납되었음을 확인 받아야 하며, 이때 구두 확인도 가능하다.

(3) 금융기관조회서 발송 시 현금성 자산의 잔액이 중요한 금융기관을 표본 추출하여 발송할 수 있다. 또한 기중에 거래가 있었더라도 기말 잔액이 없으면 조회서 발송을 생략할 수 있다.

(4) 회사 장부상 차입금이 없고 예금 잔액만 있는 경우에도 금융기관조회서 대신 해당 금융기관이 발행한 예금잔액증명서로 대체할 수 없다.

(5) 금융기관조회서의 발송 및 회수는 감사인이 직접 통제하는 것이 원칙이나, 조회서의 수량이 많거나 회수가 지연되는 경우에는 감사대상회사 담당자로 하여금 발송 및 회수를 대신 수행하도록 할 수 있다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | O 또는 X | 수정 내용 |
| (1) |  |  |
| (2) |  |  |
| (3) |  |  |
| (4) |  |  |
| (5) |  |  |

**【문제 4】**(16점)

2004년 12월말 결산을 앞두고 있는 대한(주)의 은행계정조정표와 관련된 정보를 토대로 **(물음 1)-(물음 6)**에 답하시오.

**회계감사회계**

**6/16**

**제3교시**

|  |
| --- |
| I. 2004년 11월 30일의 은행계정조정표  1. 은행잔액(2004/11/30): ￦2,640,000  2. 미기입예금(회사는 기입하였으나 은행은 기입 하지 않았음): ￦73,000  3. 기발행미결제수표(outstanding checks): ￦89,000  수표번호 #164: 발행일 2004/11/26 금액 ￦19,000  수표번호 #167: 발행일 2004/11/29 금액 ￦70,000  4. 2004년 11월 말 현재 은행으로부터 통보받지 못하여 회사의 장부상에 기록되지 않은 항목  (1)은행에 의한 어음추심액: ￦2,290  (2)은행수수료: ￦120  (3)이자수익: ￦160  5. 은행오류: 수표번호 #166 발행일 2004/11/27 금액 ￦1,270을 은행의 오류로 회사의 당좌예금계좌에서 ￦1,720을 차감시켰으며, 은행은 이 사실을 2004년 12월 2일 발견하여 회사에 통보하고, 회사의 당좌예금계좌에 그 차액을 동일자로 입금하였다.  6. 회사장부잔액(2004/11/30) xxxxx |

|  |
| --- |
| Ⅱ. 2004년 12월 31일 은행계정조정표  1. 은행잔액(2004/12/31): ￦2,720,000  2. 미기입예금(2004/12/31): ￦79,000  3. 기발행미결제수표(2004/12/31): ￦61,880  수표번호 #273: 발행일 2004/12/26 금액 ￦12,000  수표번호 #274: 발행일 2004/12/29 금액 ￦28,880  수표번호 #278: 발행일 2004/12/31 금액 ￦21,000  4. 회사장부잔액(2004/12/31) xxxxx |

**(물음 1)** 감사인이 은행계정조정표를 **직접** 작성하지 않고, **감사대상회사가 작성한** 것을 입수하여 검토하는 이유를 기술하시오.

**(물음 2)** 은행계정조정표에 제시된 다음 항목에 대한 감사절차를 기술하되, 감사인이 확인해야 할 **문서 또는 증빙**을 반드시 명시하시오.

(1) 은행잔액

(2) 미기입예금

(3) 기발행미지급수표

(4) 회사장부잔액

**(물음 3)-(물음 6)**

대한(주)의 현금 및 당좌예금 관련 업무현황은 다음과 같다. 감사인은 **전문가적 의구심(professional skepticism)**을 가지고 대한(주)의 현금 및 당좌예금 관련 감사절차를 수행하기로 하였다.

|  |
| --- |
| 대한(주)는 효율적으로 자금을 관리하고 운용할 수 있도록, 회사 근무경력이 풍부한 경리부장으로 하여금 현금 및 당좌예금 관련 업무를 전담하게 하고 있으며, 경리부장은 매월 말 은행계정조정표를 직접 작성하여 사장에게 보고한다.  경리부장은 장부에 기록하지 않고, 2004년 12월초에 ￦15,000을 당좌예금계좌에서 인출하여 유용하였다. 2004년 12월 31일 은행계정조정표를 작성하기 직전에, 경리부장은 ￦5,000의 현금을 마련하여 입금하였다. 나머지 ￦10,000에 대해서는 2004년 12월 31일자로 당좌수표(수표번호 #277)를 발행하여 평소 친분관계가 있던 거래처에 입금시키고, 거래처로부터 동액의 당좌수표를 건네받아 직접 은행에 가서 대한(주)의 당좌예금계좌에 2004년 12월 31일 입금하였다. 경리부장이 2004년 12월 31일 발행한 당좌수표(수표번호 #277)는 2005년 1월 3일에 결제되었다. |

**(물음 3)** 위의 내용을 토대로, 대한(주)의 현금 및 당좌예금에 대한 내부통제절차의 취약점 세 가지를 지적하고, 이에 대한 개선방안을 기술하시오.

**회계감사**

**제3교시**

**7/16**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 취약점 | 개선방안 |
| (1) |  |  |
| (2) |  |  |
| (3) |  |  |

**(물음 4)** 회사의 2004년 12월 31일 현재의 은행계정조정표에 대한 검토와 위의 **(물음 2)**의 감사절차에서 입수한 문서 또는 증빙을 통해 발견할 수 있는 부정과 오류가 있다면 그 내용을 기술하시오.

|  |
| --- |
| 한편 감사인이 은행으로부터 입수한 자료에 의해 확인된 2004년 12월 1일부터 12월 31일까지의 당좌예금입금액은 ￦3,980,000이고, 당좌예금 인출액(당좌수표결제액)은 ￦3,900,000이다. |

**(물음 5)** 감사인은 현금검증표(proof of cash)를 작성하는 추가적인 감사절차를 수행하여 부정과 오류발생 여부를 조사하기로 하였다. 감사인이 다음과 같이 작성한 **현금검증표상에** 나타나 있을 회사장부상의

(1) 2004년 12월중 당좌예금입금액과

(2) 2004년 12월중 당좌예금인출액은 각각 얼마인지 답하시오.

**대한(주) 현금검증표(2004년 12월 31일)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 감사인이 작성한 현금검증표의 내역 | 11/30 잔액 | 12월중  현금 및 당좌예금  입금액 | 12월중  현금 및 당좌  예금인출액  (또는 당좌수표  결제액) | 12/31 잔액 |
| 1. 은행잔액 | ￦2,640,000 | ￦3,980,000 | ￦3,900,000 | ￦2,720,000 |
| 2. 미기입예금 |  |  |  |  |
| 3. 기발행미  결제수표 |  |  |  |  |
| 4. 어음추심액 |  |  |  |  |
| 5. 은행수수료 |  |  |  |  |
| 6. 이자수익 |  |  |  |  |
| 7. 은행오류 |  |  |  |  |
| 8. 회사장부  잔액 |  | **(1)** | **(2)** |  |

이 경우 실제 회사 장부상에 기록되어 있을 당좌예금입금액과 당좌예금인출액이 감사인이 작성한 현금검증표상의 (1)당좌예금입금액과 (2)당좌예금인출액과 일치하는지 여부를 확인하여 부정과 오류의 발생가능성을 확인할 수 있다. 그렇다면 **실제 회사 장부상에 나타나 있을**

(3) 2004년 12월중 당좌예금입금액과

(4) 2004년 12월중 당좌예금인출액은 각각 얼마인지 답하시오.

**(물음 6)** 감사인은 **전문가적 의구심(professional skepticism)**을 가지고 감사절차를 수행해야 한다. 다음 중 감사인이 전문가적 의구심을 견지한 태도로 보기에 **적합하지 않은 것**을 고르시오.

|  |
| --- |
| (1) 재무제표에 중요한 왜곡표시가 포함되어 있을 지도 모른다는 의문을 제기하는 정신적인 자세  (2) 팩스로 회신된 조회서나 수입면장, 등기부등본 등 감사대상회사로부터 입수한 증빙자료가 사본일 경우 원본을 확인해 보려는 태도  (3) 경영자의 주장을 확실한 증거 없이는 받아들이지 않거나 증거를 통하여 경영자의 주장을 입증해 보라고 요청하는 태도  (4) 감사대상회사의 경영진은 회사의 재무상태와 경영성과를 자신에 유리하도록 표시하려고 하지만, 감사인은 감사대상회사의 재무상태와 경영성과가 적정하게 표시되었는지에 대해 확신을 가져야 하기 때문에 감사대상회사의 경영진과 감사인 간에는 잠재적인 이해상충관계가 있을 수 있다는 점을 고려하는 태도  (5) 일반적으로 감사를 위하여 감사대상회사가 제출한 회계장부, 서류, 자료 등의 문서가 위조되었거나 변조되었을 가능성이 아주 높다고 간주하는 비판적 태도 |

**회계감사회계**

**8/16**

**제3교시**

**【문제 5】**(7점)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 대한용역(주)는 경기도 남부지역에서 도로공사를 하고 있는 튼튼건설(주)에 일용직을 파견해주고 매 3개월마다 일용직근로자 인건비를 정산받고 있다. 인건비는 다음과 같이 정산된다.  **작업에 투입된 일용직 인원수 × 실제 작업일수 × 사전에 결정된 노임**  튼튼건설(주)는 공사현장에 감독관을 수시로 파견하여 실제 작업에 투입된 인원수를 파악하고 있다. 다음은 대한용역(주)에서 5월 1일부터 7월 31일까지 3개월간 파견된 일용직 인건비 청구내역이다. 튼튼건설(주)는 청구내역대로 인건비를 지급하였다.  인건비 청구내역     |  |  | | --- | --- | | 일반 일용직 | 기능 일용직(굴삭기 등 중장비작업) | | 1) 작업에 투입된 일용직 인원수 : 50명  2) 실제 작업일수 : 92일  3) 노임 : ￦70,000/일  4) 정산금액 : ￦322,000,000 | 1) 작업에 투입된 일용직 인원수 : 5명  2) 실제 작업일수 : 92일  3) 노임 : ￦300,000/일  4) 정산금액 : ￦138,000,000 |   튼튼건설(주)의 감사를 담당하고 있는 정지영 회계사는 최근 공사 현장관계자로부터 “지난 5월부터 7월 사이에는 공사가 순조롭게 진행이 안 되고, 굴삭기 등 중장비 작업에 투입된 기능 일용직들도 장비 조작에 미숙하여 자주 공사가 중단되는 바람에 공사 일정에 차질이 생길 것 같아 걱정이야”라는 말을 듣게 되었다. 그 뿐만 아니라 도로공사원가에 대한 분석적 검토 결과 인건비가 과대 계상되었을 가능성을 발견하고, 대한용역(주)의 청구내역을 검토한 결과 인건비가 과다 지급되었을 가능성이 매우 높다는 판단을 하게 되었다. |

**(물음 1)** 정지영 회계사가 그러한 판단을 내리게 된 근거는 무엇인지 답하시오.

**회계감사**

**제3교시**

**9/16**

|  |
| --- |
| 도로공사에 사용되는 아스팔트에는 외부기온 변화에 따른 변형을 방지하고, 강도를 높이기 위하여 고가의 X-12라는 첨가제를 혼합하여 시공해야 한다. 튼튼건설(주)의 자재창고에는 드럼통에 담긴 X-12가 보관되어 있다.    정지영 회계사는 첨가제 X-12를 튼튼건설(주)의 중요한 재고자산으로 판단하고, 재고실사를 위해 튼튼건설(주)의 자재창고를 방문하였다. 100평 규모의 자재창고에는 드럼통을 옮길 수 있는 출입문 이외에 창문은 없으며, 천장까지 30㎝ 정도 여유가 생길 정도로 상ㆍ하 2단으로 드럼통을 쌓을 경우 창고 1개 동에 총 200개까지 적재가 가능하다고 한다. 튼튼건설(주)의 재고자산 담당자는 X-12가 보관된 5개 동의 자재창고로 정회계사를 안내한 다음, 창고의 출입문을 열고 드럼통이 상ㆍ하 2단으로 빈틈없이 가득 적재된 모습을 보여주었다.  그리고 정회계사에게는 “드럼통이 너무 무겁기 때문에 자재창고 안에 적재된 드럼통을 밖으로 옮겨내서 수량을 확인한 다음 다시 적재하기 까지는 너무 많은 시간이 소요될 뿐만 아니라, 인력도 충분하지 않아 직원들의 불만이 많을 것으로 우려된다”라고 하면서 “각 창고마다 좌우 빈틈없이 가득 적재되어 있으니, 총 950 ～ 1,000개 정도라고 추산하면 장부기록과 일치하지 않겠느냐” 라는 의견을 제시하였다. |

**(물음 2)** 정지영 회계사는 본격적인 재고실사 절차에 앞서 간단한 방법을 통해 **창고 안쪽 부분**까지 드럼통이 가득 적재 되어 있는지 확인해 보기로 하였다. 그러나, 좋은 방법이 떠오르지 않아 담당 파트너에게 문의하였다. 당신이 담당 파트너라면 어떤 방법을 제시할 수 있는지 답하시오.

**(물음 3)** 정지영 회계사는 **빈 드럼통**이 적재 되어 있는지 여부에 대해서도 간단히 확인해 보기로 하였지만 역시 좋은 방법이 떠오르지 않아 담당 파트너에게 문의하였다. 당신이 담당 파트너라면 어떤 방법을 제시할 수 있는지 답하시오.

**【문제 6】**(12점)

|  |
| --- |
| 박나림 회계사는 2004년 5월에 복잡해(주)의 2004년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 위한 감사계획을 수립하였다. 감사계획수립을 위한 정보 수집과정에서 복잡해(주)가 2004년 1월 중화인민공화국에 자회사를 설립하였음을 발견하였다. 복잡해(주)는 매년 3월초에 주주총회를 개최하기 때문에 2005년 2월 15일까지 감사보고서를 전달해 줄 것을 요청하고 있다. 박나림 회계사는 중간감사를 2004년 9월중에 수행하고, 기말감사는 2005년 1월 중순에 수행하여 해당 감사를 2005년 1월말까지 종료할 계획이다. 복잡해(주)는 2003년도말 총자산과 매출이 각각 2,000억원과 2,500억원인 비상장기업이며 2003년의 당기순이익은 110억원이었다. 복잡해(주)는 핸드폰용 스피커 등의 전자부품 제조 및 판매업을 영위하고 있어 매우 다양한 종류의 제품, 재공품 및 부품을 보유하고 있다.  복잡해(주)는 100억원을 단독 출자하여 발해(주)를 중화인민공화국 푸동 산업단지에 2004년 1월 설립하였다. 발해(주)는 주로 핸드폰 부품을 생산하여 중국내 핸드폰 제조회사에 판매하고 있으며, 부수적으로 모회사인 복잡해(주)를 위한 임가공을 하고 있다. 복잡해(주)가 발해(주)에 의뢰하려는 임가공품 가액은 연간 1,800억원 규모로 예상된다. 복잡해(주)는 발해(주)에 임가공품 가액의 5%를 임가공료로 지급한다. 이러한 임가공품의 반입 또는 반출에 소요되는 기간은 평균 10일이다. 복잡해(주)는 발해(주)에 반출 또는 반입하는 임가공품의 기록을 최신 전산정보시스템을 이용하여 관리하고 있다. 그러나 발해(주)에는 아직 전산정보시스템이 도입되지 않아 수작업에 의한 재고관리와 원가계산을 하고 있다. 이로 인해 복잡해(주)의 반출재고수량 기록과 발해(주)의 반입재고수량 기록 간에는 종종 불일치가 발생하고 있다.  발해(주)의 재무제표는 중화인민공화국 상해시 소재 띵호아회계법인에서 외부감사를 수행하고 있다. 박나림 회계사는 발해(주)가 보유하고 있는 복잡해(주)의 임가공품의 실사입회를 포함하여 동 임가공품 전반에 대한 감사를 띵호아회계법인에 의뢰하고, 복잡해(주)의 재무제표감사에 띵호아회계법인의 감사(audit)를 이용하려 하고 있다. 띵호아회계법인은 국제적인 회계법인의 회원사이다.  기말감사 결과 복잡해(주)의 총자산은 2,100억원, 매출은 2,700억원, 그리고 당기순이익은 90억원으로 나타났다. 2004년 말 현재 발해(주)에 있는 복잡해(주)의 임가공품 가액은 65억원이며, 발해(주)에 지급하지 않은 임가공료는 25억원이었다. 2004년도에 발해(주)가 복잡해(주)로부터 임가공을 통해 벌어들인 수익은 100억원이다. |

**(물음 1)** 박나림 회계사는 띵호아회계법인에게 동 회계법인이 수행한 감사업무와 보고서를 이용하려 한다는 것을 통보하고 감사계획단계부터 업무협조를 하고자 한다. 박나림 회계사가 띵호아회계법인에 알려주어야 할 내용은 무엇인지 구체적으로 기술하시오.

**회계감사회계**

**10/16**

**제3교시**

**(물음 2)** 주어진 상황 하에서 발해(주)가 보유하고 있는 복잡해(주)의 재고자산에 대한 감사계획수립시 사전적으로 고려하여야 할 중요한 사항 중 세 가지를 기술하시오.

|  |  |
| --- | --- |
|  | 사전적으로 고려하여야 할 사항 |
| (예) | 운송중인 임가공품 수량 파악을 위한 통제  절차 |
| (1) |  |
| (2) |  |
| (3) |  |

**(물음 3)** 박나림 회계사는 띵호아회계법인의 감사결과를 활용하되 감사보고서상에 타감사인의 책임을 명확히 구분하기로 결정하였다. 주어진 상황하에서 박나림 회계사가 감사보고서를 작성할 때 감사보고서의 문단 중 표준감사보고서와 달리 작성하여야 할 부분만을 10줄 내외로 기술하시오.

**【문제 7】**(6점)

|  |
| --- |
| 전지현 회계사는 비상장회사인 대한(주)의 2004년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 실시하고 표준감사보고서 (감사보고서일: 2005년 1월 25일)를 2005년 2월 7일 대한(주)에 전달하였다. 대한(주)는 2005년 2월 12일에 이사회를 개최하여 재무제표를 승인하고 이를 공표하였다. 전지현 회계사는 2005년 2월 14일자 신문에서 전날 밤에 대한(주)가 소유한 공장 중 대전소재 A공장이 화재로 전소되었음을 알게 되었다. 그때까지 전지현 회계사는 대한(주)로부터 어떠한 연락도 받지 못하였다.  A공장은 대한(주) 재무제표에 중대한 영향을 미치는 수준의 유형자산과 재고자산을 보유하고 있었으나 모두 전소되었다. 그러나 대한(주)는 A공장에 대한 어떠한 보험도 가입하고 있지 않아 중대한 손실을 피할 수는 없을 것으로 예상된다. 전지현 회계사는 대한(주) 경영자에게 화재로 인한 중대한 손실을 2004년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 손실로 반영할 것을 권고하였으며, 대한(주)의 경영자는 감사인의 권고를 받아들여 재무제표를 수정하였다.  수정사항 반영 후 당기순이익은 50억원이었다. 수정된 재무제표는 2005년 2월 25일로 예정된 이사회에 제출하여 승인받을 예정이다. 전지현 회계사는 이에 따라 화재발생사실을 알게 된 2005년 2월 14일을 감사보고서일로 하여 새로운 감사보고서를 발행하기로 하였으며, 전지현 회계사는 후속사건에 대한 감사절차를 2005년 2월 21일에 종료하였다. 회사가 수정권고사항을 이미 새로운 재무제표에 반영하였으므로 전지현 회계사는 적정의견이 표명된 감사보고서를 2005년 2월 22일 대한(주)에 전달하였다. |

**(물음 1**) 만약 후속사건에 대하여 회사가 감사인에게 아무런 통보도 하지 않았고 감사인 역시 이를 알지 못하고 있을 경우, 후속사건과 관련된 감사인과 경영자의 책임을 각각 기술하시오.

**(물음 2)** 위의 후속사건을 감사인이 알게 된 상황에서 전지현 회계사가 이미 제출한 감사보고서와 관련하여 회사 경영자에게 취해야 할 절차 중 두 가지를 기술하시오.

**회계감사**

**제3교시**

**11/16**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 감사인이 회사 경영자에게 취해야 할 절차 |
| (예) | 기 제출된 감사보고서가 이미 제3자에게  공표되었다면 적절한 사후방지 조치 |
| (1) |  |
| (2) |  |

**(물음 3)** 새로운 감사보고서의 발행과 관련하여 잘못된 내용 두 가지와 그 사유를 기술하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 잘못된 내용 | 사 유 |
| (1) |  |  |
| (2) |  |  |

**【문제 8】**(8점)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 신중해 회계사는 스포츠의류 판매업을 영위하는 투명주식회사의 2004 회계연도 재무제표에 대한 결산감사를 수행 중에 있다. 투명주식회사는 스포츠의류를 250여개 대리점에 공급하고 있다. 투명주식회사는 판매되지 않은 정상상품을 일정기간동안에만 반품할 수 있는 권리를 대리점에 부여하고 있다. 스포츠의류는 계절상품이므로 투명주식회사는 해당 계절이 오기 전에 대리점에 상품을 공급하고(예, 여름상품은 3월에 공급함) 해당 계절이 지나면 판매되지 않은 정상상품을 대리점으로부터 반품받는다.    투명주식회사는 반품상품을 합리적으로 추정하기 위하여 최근 1년간의 반품경험에 의해 산정된 반품추정율을 적용하여 반품충당금을 설정해 오고 있다 (투명주식회사가 채택하고 있는 수익인식방법은 적정하다고 가정함).  신중해 공인회계사는 2004년도 말 반품충당금 산정에 반영된 반품추정율이 과거 3년간의 경험율에 비해 현저하게 감소한 것을 발견하였다. 과거 3년간의 반품추정율과 당기 반품추정율은 다음과 같다.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 2001년 | 2002년 | 2003년 | 2004년 | | 15.2% | 16.3% | 15.9% | 10.4% |   신중해 공인회계사는 투명주식회사의 재무책임자에게 당기 반품추정율이 현저히 감소한 이유에 대해 설명을 부탁하였으나, 재무책임자는 합리적인 설명이나 적절한 증거를 제시하지 못하였다. 신중해 회계사는 다른 대체적인 절차로도 만족할 만한 결과를 얻지 못하였다.  신중해 회계사는 2005년 3월 3일에 감사업무를 모두 종료하고 위의 반품충당금 설정율을 포함한 최종 감사결과를 재무책임자와 토의하였다. 재무책임자는 반품충당금과 관련된 사항을 제외하고는 감사인의 수정제안에 동의하였으며 이를 모두 재무제표에 수정 반영하였다. 경영자확인서에는 반품충당금 설정율에 관한 경영자 진술이 제시되지 않았다는 사실이 기재되어 있다.  신중해 회계사는 감사종료일에 투명주식회사의 대표이사가 해외출장 중이어서 경영자확인서에 대표이사의 서명을 받지 못했다. 신중해 회계사는 대표이사가 귀국한 2005년 3월 12일에 전화를 통해 대표이사로부터 경영자확인서에 기재된 사항에 대하여 동의를 받고 반품충당금 관련 감사조서에 동 일자를 경영자확인서일로 기재하였다.  신중해 회계사는 대표이사가 경영자확인서의 내용에 동의하였으므로 재무책임자로부터의 확인은 추가적으로 요구하지 않았다. 신중해 회계사는 회계법인 담당파트너와 회계법인 내부의 품질검토과정을 거쳐 2005년 3월 15일에 최종 감사의견을 확정하였으며, 감사의견을 확정한 날을 감사보고서일로 하여 감사보고서를 투명주식회사에 전달하였다. |

**(물음 1)** 신중해 회계사가 반품충당금 계정을 중점적으로 감사하는 이유와 반품충당금 계정에 대한 감사절차 두 가지를 각각 기술하시오.

**(물음 2)** 경영자확인서와 관련하여 신중해 회계사가 취한 감사절차 중 잘못된 감사절차를 세 가지 지적하고 그 사유를 기술하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 잘못된 감사절차 | 사 유 |
| (예) | 경영자확인서일을 반품충당금 감사조서에 기재 | 경영자확인서 상에 기재해야 함 |
| (1) |  |  |
| (2) |  |  |
| (3) |  |  |

**(물음 3)** 감사종료일, 경영자확인서일 및 감사보고서일 간의 관계를 설명하고 주어진 상황에서 올바른 감사보고서일은 언제인지 기술하시오.

**회계감사회계**

**12/16**

**제3교시**

**【문제 9】**(12점)

|  |
| --- |
| 깨끗한(주)는 컴퓨터 소프트웨어를 제조·판매하는 회사이다. 깨끗한(주)는 2003년까지 회사직판을 통해 판매하는 전략을 사용하다가 2004년 초부터 소프트웨어 유통도매상을 이용하여 판매하는 전략을 채택하였다. 독립회계법인에 근무하는 한가인 회계사는 깨끗한(주)와 동 회사의 2004년 재무제표에 대한 감사계약을 2004년 4월에 체결하였다. 감사계약 체결 후 한가인 회계사는 해당감사를 효과적으로 수행하기 위해 2004년 5월 중에 감사계획을 수립하였다.  구체적인 감사계획을 수립하기에 앞서 한가인 회계사는 깨끗한(주)의 사업에 대한 이해를 하고자 하였다. 5월중에 수립한 감사계획에서 한가인 회계사는 2004년 10월중에 중간감사를 하기로 계획하였다. 해당감사에는 5명의 인원이 필요할 것으로 판단하였다. 그러나 감사계획시점에서의 예상으로는 추가로 신규직원을 채용하지 않을 경우 금년도에 당해 감사에 투입가능한 인원은 4명으로 필요인원보다 1명이 부족할 것으로 예상되었다.  한가인 회계사는 담당파트너에게 2004년도 공인회계사 2차시험 발표 후 채용할 신규입사자 중 1명을 동 감사업무에 배정해 줄 것을 요청하였다. 충원될 인원의 감사업무 투입가능시기는 2004년 10월 중으로 예상된다. 2004년 10월 중순 깨끗한(주)에서 중간감사업무를 수행하고 있던 한가인 회계사는 2004년 9월에 합격한 똑똑한씨를 감사보조원으로 추가배정받아 바로 감사현장으로 출근시켰다.  이후 한가인 회계사는 똑똑한씨를 재고자산 실사입회 및 현금과 유가증권 실사에 참여시켰다. 기말감사시 이를 이유로 똑똑한씨에게 재고자산과 매출원가계정의 감사를 배정하였다. 2004년 12월 31일이 지난 후 한가인 회계사는 기말감사를 시작하기 전에 중점 감사항목에 중요한 변화가 있는지 파악하기 위해 아래의 표와 같이 회사의 일부 가결산자료를 얻어 전년도의 재무자료와 비교하였다. |

(단위: 백만원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2004년 | 2003년 | 2002년 |
| 매출액 | 54,500 | 39,700 | 28,100 |
| 매출원가 | 23,000 | 14,800 | 10,200 |
| 판매비와  관리비 | 21,000 | 14,900 | 10,600 |
| 영업이익 | 10,500 | 10,000 | 7,300 |
| 당기순이익 | 7,200 | 6,825 | 4,526 |
| 매출채권 | 20,300 | 7,200 | 4,200 |
| 매출원가율 | 42.2% | 37.2% | 36.3% |

**(물음 1)** 감사계획은 회계감사기준(준칙)에 따르면 전반감사계획과 세부감사계획으로 나뉘어져 있다. 전반감사계획시 한가인 회계사가 고려하여야 할 사항 두 가지를 기술하시오.

**(물음 2)** 한가인 회계사가 깨끗한(주)의 사업에 대한 이해를 하기 위해 취하였을 절차 두 가지를 기술하시오.

**(물음 3)** 한가인 회계사가 깨끗한(주)의 감사를 수행하는 과정에서 행한 절차 중에 회계감사기준이나 준칙에 부합되지 않는 사항을 두 가지를 지적하시오.

**회계감사**

**제3교시**

**13/16**

**(물음 4)** 제시된 재무자료를 보고 감사위험(왜곡표시위험)이 크다고 생각되는 계정과목 두 개와 그 이유를 기술하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 계정과목 | 이 유 |
| (1) |  |  |
| (2) |  |  |

**(물음 5)** 적절한 감사계획이 감사인의 감사업무에 미치는 영향을 구체적으로 두 가지만 기술하시오.

**【문제 10】**(14점)

**(물음 1)** 공인회계사 직업윤리규정 제4조(윤리원칙)에서는 공인회계사가 전문직업인으로서 준수하여야 할 일곱 가지 윤리원칙을 규정하고 있다. 또한 회계감사기준과 준칙 ‘200 재무제표감사의 목적 및 일반원칙’에서는 감사의 일반원칙으로 감사인은 공인회계사 직업윤리규정을 준수하여야 한다고 규정하면서 감사인의 전문직업인으로서의 책임을 규율하는 윤리원칙을 일곱 가지 제시하고 있다. 그러나 회계감사기준과 준칙에 기술된 윤리원칙에는 직업윤리규정의 윤리원칙에 없는 독립성이 포함되어 있다.

(1) 독립성의 개념을 세 줄 이내로 설명하고,

(2) 직업윤리규정의 윤리원칙에는 독립성이 포함되지 않은 이유를 설명하시오.

**(물음 2)** 2003년 개정된 공인회계사법과 2005년 개정된 회계감사기준에서는 공인회계사들이 감사대상회사에 대한 특정 비감사업무의 제공을 금지하고 있다. 다음은 공인회계사법과 회계감사기준에서 감사대상회사에 제공을 금지하고 있는 비감사업무의 일부이다. 공인회계사들이 해당업무를 감사대상회사에 제공하는 것을 금지하고 있는 이유를 기술하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 제공금지 비감사업무 | 금지이유 |
| (1) | 회계기록과 재무제표의 작성 |  |
| (2) | 내부감사업무의 대행 |  |
| (3) | 재무정보체계의 구축 |  |

**(물음 3)** 실증 연구에 의하면 비감사업무의 제공이 감사인의 독립성에 영향을 미친다는 결과를 일관성 있게 제시하지 못하고 있다. 그럼에도 불구하고 비감사업무의 제공을 금지하는 직무제한 제도를 도입한 이유를 간략하게 설명하시오.

**(물음 4) - (물음 6)**

|  |
| --- |
| 잘나가(주)는 할인점 체인을 운영하는 비상장회사이다. 지난 5년 동안 잘나가(주)의 연평균 매출성장률은 11%이었다. 독립회계법인은 지난 4년 동안 잘나가(주)의 재무제표 감사를 수행하였으며 감사의견은 적정의견이었다. 잘나가(주)는 그동안 감사업무에 매우 협조적이었다.  당해 연도 중에 잘나가(주)의 재무보고에 핵심적인 역할을 수행하고 있는 재무담당이사가 회사를 떠나게 되었다. 잘나가(주)의 대표이사는 당해회사의 담당파트너인 독립회계법인의 예리한 회계사에게 새로운 재무담당이사를 소개해 줄 것을 요청하였다. 예리한 회계사는 동 업종의 회계업무에 뛰어난 지식을 갖고 있는 아주 친한 친구인 똑똑한씨가 적임이라는 생각을 하게 되었다. 예리한 회계사는 똑똑한씨를 잘나가(주)에 추천하였으며, 똑똑한씨는 잘나가(주)의 재무담당이사로 바로 채용되어 근무하게 되었다. |

**(물음 4)** 예리한 회계사의 이러한 행위가

(1) 감사인의 독립성에 어떠한 영향을 미치는지

(2) 그리고 직업윤리규정과 개정된 회계감사기준에서 이에 대해 어떻게 규정하고 있는지 설명하시오.

**(물음 5)** 잘나가(주)의 사업부문의 일부를 인수하려 하는 사들여(주)는 관련 자산의 실사, 매수자문업무를 독립회계법인에게 의뢰하였다. 독립회계법인이 해당 업무를 수행하고자 할 때 취하여야 할 절차를 기술하시오.

**(물음 6)** 예리한 회계사는 개인적인 사정으로 독립회계법인을 떠나 성범회계법인으로 전직하였다. 잘나가(주)는 예리한 회계사의 지식과 능력을 고려하여 성범회계법인에게 **(물음 5)**의 업무를 의뢰하려고 한다.

(1) 성범회계법인이 동 업무를 수행할 수 있는지 여부,

(2) 만일 동 업무를 수행할 수 있다고 생각하는 경우 성범회계법인이 이 업무를 수행하고자 할 때 취해야 할 절차를 기술하시오.

**- 끝 -**

**회계감사회계**

**14/16**

**제3교시**

**회계감사**

**제3교시**

**15/16**

여 백

여 백

**회계감사회계**

**16/16**

**제3교시**