

▶ 3장 기출문제 추가: 3-61페이지 사례문제14 추가

Q&A 사례문제 14 : 2025년, KICPA 기출문제

다음은 윤리기준과 품질관리에 대한 물음이다.

- 1** 다음 각 상황은 독립적이다. 회계법인이 감사업무를 수임할 수 있는지를 상황별로 판단하고, 그 근거를 각각 1줄 이내로 서술하시오.

항목	상황
①	정승회계법인은 회원제골프장을 운영하는 (주CC의 감사업무를 수임하려는 과정에서 컨설팅본부 소속 사원인 이황희 회계사가 (주CC로부터 정상가액인 1억원에 골프회원권을 취득한 사실을 알게 되었다.
②	한국회계법인은 확정급여채무금액 산출과 관련되는 보험계리업무를 (주P에게 제공하고 있다. 이러한 상황에서 한국회계법인은 (주P의 지배기업인 (주I에 대한 그룹재무제표감사업무의 수임이 가능한지를 검토하고 있다. (주P는 (주I의 그룹재무제표에서 유의적일 것으로 예상되는 부문에 해당한다.
③	한국회계법인은 (주카드의 감사업무를 수임하려는 과정에서, 감사본부 소속 사원인 이지은 회계사가 약관에 따라 (주카드에서 발급받은 신용카드를 이용하여 8천만원 상당의 차량을 한달 전에 2개월 균등할부로 구매하였음을 알게 되었다.
④	한국회계법인 감사본부 소속 사원인 김투명 회계사는 (주D의 감사업무 수임가능성을 검토하고 있다. 김투명 회계사는 세무본부 소속 사원인 나인정 회계사의 배우자가 (주D의 마케팅 담당임원으로 근무하고 있음을 확인하였다.
⑤	민국회계법인은 주권상장법인 감사인으로 등록되지 않은 법인이었는데, 최근에 대한회계법인을 흡수합병하여 주권상장법인 감사인으로 등록하였다. 합병 후, 민국회계법인의 계속감사거래처였던 (주E와 감사계약을 체결하려고 한다. 그런데 대한회계법인이 (주E의 지분 10%를 보유하고 있음이 확인되었다.

풀이

항목	수임 가능 여부 (O, X)	판단 근거
①	O	감사업무를 수행하기 전에 정상적인 가액으로 구입한 회원권등은 채권, 채무 금액 계산시 포함이 되지 아니한다.
②	X	그룹감사인인 경우 자회사에 대하여 보험계리업무를 수행하는 경우 자기검토위험이 발생하기 때문에 감사를 수임할 수 없다.
③	O	신용카드 사용에 따른 지급기일이 2개월 이내인 채무는 채권, 채무 금액 계산시 포함이 되지 아니한다.

④	X	사원의 배우자가 감사대상회사의 임원인 경우 재무에 관한 사무를 수행하는 임원으로 한정하지 않기 때문에 유착위험으로 인하여 감사를 수임할 수 없다.
⑤	O	합병 등으로 인한 비자발적 취득한 주식이 있는 경우에는 지체없이 처분하는 경우 독립성 훼손위험이 발생하지 아니한다.

2 다음의 독립적인 상황별로, 회계법인이 감사업무를 수임하는 경우 독립성 훼손위험이 발생하는지를 판단하고, 발생가능한 훼손위험의 종류를 윤리기준에 근거하여 모두 기재하시오. 또한, 회계법인이 훼손위험을 수용가능한 수준으로 감소시키고 감사업무를 수임하기 위해 수행하여야 할 안전장치(절차)를 상황별로 세 가지씩 서술하시오.

항목	상황
①	대신회계법인은 지난 3년간 상장기업 (주F에 대해 재무제표 작성지원(Private Accounting, "PA") 업무를 수행하였다. 이에 따라 대신회계법인은 (주F의 재무 및 회계에 대한 높은 이해도를 갖게 되어 전문성이 높아졌다고 판단한다.
②	한국회계법인은 상장기업 (주B의 감사업무를 수임하려는 과정에서, (주B에 대한 조세불복업무를 세무본부에서 성공보수 조건으로 수임하여 수행 중인 사실을 확인하였다.
③	한국회계법인은 비영리법인인 희망재단의 감사업무를 수임하고자 한다. 한국회계법인 소속 사원인 김누리 회계사만 비영리법인에 대한 감사경험이 있다. 그런데 희망재단의 재무담당이사(CFO)가 김누리 회계사의 친형임을 확인하였다. 김누리 회계사와 친형은 한집에 거주하지 않으며 생계를 같이 하지 않는 것으로 파악되었다.

풀이

항목	훼손위험 발생 여부 (O, X)	위험 종류	안전장치(절차)
①	O	자기검토위험	첫째, 타회계법인으로 하여금 감사업무의 일부를 수행토록 하거나 재수행하도록 한다. 둘째, 업무수행팀을 분리하도록 하거나 업무팀의 상급자를 교체하도록 한다. 셋째, 의뢰인의 내부감시기구와 해당 독립성 문제에 대해서 논의하도록 한다.
②	O	이기적 위험 및 변호위험, 자기검토위험	첫째, 보수의 산정근거와 관련하여 의뢰인에게 서면으로 사전 동의서를 징구한다. 둘째, 보수의 산정근거를 제시한다. 셋째, 세무팀이 수행한 업무를 객관적인 제3자가 검토하도록 한다.
③	O	유착위험	첫째, 회계법인 내의 상급자에게 전달하도록 하는 정책과 절차가 수행되어야 한다. 둘째, 해당 구성원이 형의 책임하에 있는 사항들을 다

			<p>루지 않도록 인증업무팀의 책임을 조정한다. 셋째, 해당 개인을 감사업무팀에서 제외시킨다.</p>
--	--	--	--

다음은 (물음 3)~(물음 5)와 관련된 내용이다.

감사인의 적격성과 독립성을 향상시키기 위한 모든 제도, 정책 및 절차를 감사의 품질관리제도라고 한다. 회계감사기준 220에서는 재무제표감사의 품질관리절차에 관한 감사인의 구체적인 책임을 다루고 있다. 이에 대한 다음 물음에 답하시오.

- 3** 업무품질관리검토가 필요하다고 결정된 감사업무의 수행과 관련하여, 업무품질관리검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단사항과 감사보고서의 형성 과정에서 도달된 결론들에 대하여 객관적인 평가를 수행하여야 한다. 이 평가에 포함되어야 할 절차 두 가지를 각각 1줄 이내로 서술하시오(단, 아래 예시는 제외할 것).

<예시>
유의적 사항을 업무수행이사와 논의

풀 이

첫째, 재무제표와 감사보고서의 초안을 검토한다.
둘째, 감사문서를 선정하여 업무팀이 내린 유의적 판단과 그 도달된 결론을 검토한다.
(참고) 셋째, 감사보고서를 형성할 때 도달된 결론들을 평가하고 감사보고서 초안이 적합하지 여부를 고려한다.

- 4** 업무품질관리검토와 관련하여 업무수행이사가 수행하여야 할 절차 두 가지를 각각 1줄 이내로 서술하시오(단, 아래 예시는 제외할 것).

<예시>
업무품질관리검토 중에 식별된 사항 등 감사업무의 수행 중에 야기된 유의적 사항을 업무품질관리검토자와 논의함

풀 이

첫째, 업무품질관리자가 선임되었는지 결정한다.
둘째, 업무품질관리검토가 완료되기 전까지는 감사보고서일을 기재하지 아니한다.

- 5** 감사업무 수행에서 자문과 관련하여 업무수행이사가 수행하여야 할 절차 두 가지를 각각 1줄 이내로 서술하시오.

풀 이

첫째, 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항들에 관하여 업무팀이 적절한 자문을 실시하도록 하여야 한다.
둘째, 해당 자문이 적합하게 실시되어 팀원들이 만족하며, 자문의 결론들의 적절하게 도달되었는지 판단하여야 한다.

▶ 10장 기출문제 추가: 10-70페이지 사례문제12 추가



사례문제 12 : 2025년, KICPA 기출문제

다음은 내부통제에 대한 물음이다. 각 물음은 독립적이다.

- 1] (주)제애의료는 의료용품을 제조하여 개인병원에 판매하는 회사이다. 감사인인 명코난 회계사는 20x5년에 대한 기말감사절차로 병원(매출처)에 매출채권 조회절차를 수행한 결과, 기말 현재 매출채권 장부금액에 비해 100억원이 부족함을 확인하였다. 명코난 회계사는 이를 중요한 횡령사건이라고 판단하였으며, 다음의 용의자와 면담하였다.

- 김효도 사장: 저는 마애다 부장이 작성한 월별 입·출금 내역과 도내가 이사가 작성한 문서를 비교, 대조하여 이를 승인하고 이상항목이 있다고 판단하는 경우 내부감사부서에 추가조사를 요청합니다.
- 도내가 이사(회계부서): 저는 운송부서에서 제출한 물품수령증과 병원에서 입금된 자금을 매일 비교, 대조하여 별도의 장부를 작성하고 있습니다. 또한 자금부서에서 승인된 자료를 바탕으로 출금내역을 회계프로그램에 직접 입력하고 있습니다. 게다가 병원별로 월별 채권잔액을 장부로 작성하고 병원에 통보하고 있어서 업무가 힘듭니다.
- 마애다 부장(자금부서): 저는 승인된 공인인증서로 접속하여 매출대금의 확인 및 매입대금이나 급여지급 등 회사에 필요한 지출을 집행하고 있습니다. 일정 금액을 넘어서거나 일일 거래횟수 한도가 초과된 경우 김효도 사장님과 도내가 이사님께 특별승인을 받고 있습니다.
- 구로다 사원(운송부서): 저는 물류창고에 가서 본사로부터 반출을 허가받은 수량에 해당하는 제품을 직접 운반하여 병원에 제공하고 물품수령증을 받아 매일 회계부서에 제출하고 있습니다.
- 가이지 사원(영업부서): 제가 직접 대금을 회수하지는 않고 병원은 자금부서에 직접 계좌이체를 하고 있고요. 다수의 소액거래처라 일은 피곤합니다. 과거에는 판매실적에 따라 인센티브를 받기 때문에 매출을 허위로 작성하는 경우가 있었는데요. 지금은 판매승인이 강화되어 거의 사라졌습니다.

위의 상황에서 외상매출금 대금을 횡령한 것으로 의심되는 가장 유력한 용의자 한 명을 찾아서 기재하고, 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오(단, 경영진의 통제무력화와 공모는 없다고 가정함).

풀이

마애다 부장

실제 자금을 집행하는 (custody function) 권한과 자금 집행에 대한 승인 (Authorization function)은 분리되어 있어야 하지만 일일거래회수 및 특별승인 미만의 거래에 대해서 마애다는 승인절차 없이 자금을 집행할 수 있다.

2 다음은 유류를 제조하는 (주)개기름의 매출프로세스에 대한 각 부서별 내부통제와 관련된 내용이다.

- 판매출 부장(매출관리부서): 각 지역의 영업사원은 표준화된 구매주문서를 작성하여 저희에게 송부하고 있으며, 저희 부서는 구매주문서를 전자문서로 전환하여 진위를 판별한 후 판매승인 부서에 전달하고 있습니다. 전자문서는 고객별로 관리하고 있습니다.
- 신용녀 부장(신용부서): 저희 부서는 신규로 거래하는 주유소는 물론 기존 주유소별 대금지급 자료를 분석하고 주유소 사장에 대한 신용조회를 수행하여 신용을 확인한 후 판매승인부서로 전달합니다.
- 승인인 과장(판매승인부서): 저는 매출관리부서에서 전달한 구매주문서를 바탕으로 적절한 판매처인지 여부를 확인합니다. 기존 주문량 및 월별 주문 횟수와 비교하여 정상판매인지를 파악한 후 신용부서에 서류를 전달하고 있습니다. 신용부서에서 회신이 오면 회의를 거쳐 최종적으로 판매승인을 결정합니다. 승인완료된 판매승인문서는 관련 부서들에 전달하고 판매승인 관련 회의내용은 문서화하고 있습니다.
- 반창고 대리(유류저장부서): 저희는 영업사원이 구매주문서를 갖고 오면 문서의 진위여부를 매출관리부서로부터 확인받고 제품을 반출하고 있습니다. 경비업체가 24시간 관리하여 보안이 철저하고, 제품의 입·출고 문서는 별도의 인력이 기록하고 있습니다.

(주)개기름의 감사인인 김전일 회계사는 상기 매출프로세스와 관련하여 내부통제에 중요한 취약점이 존재할 가능성이 높은 부서를 경영진에게 지적하였다. 내부통제가 가장 취약하다고 판단되는 부서의 근무자 한 명을 찾아서 기재하고, 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오(단, 모든 문서는 적절한 보관(back-up)이 이루어지며, 공모는 없다고 가정함).

풀이

반창고 대리

실제 거래처에 대한 신용승인절차가 이루어지지 않으면 출고가 이루어지지 않아야 하지만 매출관리부서의 구매주문서만을 기반으로 제품출고가 가능한 상황이다.

3 다음을 읽고 물음에 답하시오.

- 가나회계법인은 상장기업인 A사와 비상장기업 B사에 대한 감사인이며 20x5년 감사계획을 수립 중이다.
- A사는 연결내부회계관리제도 감사대상(자산규모 2조원 이상)이며, B사는 A사의 종속기업으로서 유의적 부문에 해당하지 아니하나, 감사인은 매출 및 매출채권에 대해서만 그룹감사 목적의 감사업무(내부회계관리제도 감사 포함)를 수행하기로 하였다.
 - 감사인은 A사의 유의적 위험이 있는 계정으로 매출 및 매출채권과 공정가치측정금융자산을 식별하였다.

- 감사인은 B사와 관련하여 그룹감사 목적의 매출 및 매출채권 뿐만 아니라, 매입 및 매입채무, 재고자산 및 유형자산에 대한 통제테스트를 매년 수행하고 있으며 통제의존전략을 채택하고 있다.
- 한편, A사와 B사는 급여 계산 및 지급과 관련하여 A사의 또 다른 종속기업인 C사를 서비스조직으로 활용하고 있다.

아래 각 항목별로 내부통제와 관련하여 계획한 감사절차가 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	감사절차
①	감사인은 B사의 매출채권에 대한 대손충당금 통제테스트 수행시, 통제에 사용된 매출채권연령분석표에 대해 실증절차(직접테스트, direct test)를 수행할 계획이다.
②	감사인은 A사 통제테스트와 관련하여 회사의 내부감사기능을 활용할 계획이다. A사의 내부회계관리제도 운영평가업무는 외주용역업체인 다라회계법인에서 수행하고 있다. 다라회계법인의 손우수 회계사는 과거 재무자문본부에서 공정가치평가업무를 다년간 수행한 것으로 확인되었다. 이에 감사인은 공정가치측정금융자산과 관련한 통제테스트를 포함하여 다라회계법인이 수행한 업무를 활용할 예정이다.
③	감사인은 B사의 매입 및 매입채무와 관련하여 통제테스트 수행시, 전년도에 수행했던 통제테스트에 대한 감사증거를 사용할 계획이다.
④	감사인은 A사의 급여 관련 통제테스트 수행시, 서비스조직인 C사의 유형1 보고서를 입수하여 이를 감사증거로 사용할 계획이다.

풀이

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①	아니오	감사인이 실증절차를 수행하여 IPE의 정확성과 완전성을 확인한 것만으로 통제테스트를 대체할 수 없음.
②	아니오	경영진 측 전문가를 활용하는 경우 해당 전문가의 적격성을 확인하여야 하며 내부회계관리제도와 관련된 업무를 수행한 경험이 없는 회계사의 경우 업무지원이 제한될 수 있다. (*내부감사의 직접적 보조를 제공한다는 언급은 없으며 활용을 한다고만 되어 있기 때문에 이 부분은 이유에서 언급 제외)
③	예	통합감사의 경우 rotational audit을 허용하지 않지만 문제 자체에서는 내부통제제도에 대한 통제테스트 수행이라고만 언급하였으며 자회사에 대한 해당 매입 process는 유의적 거래유형으로 언급하지 않았기 때문에 rotational audit을 인정하는 것으로 답안을 서술하였음.
④	아니오	통제테스트의 목적은 내부통제제도의 운영의 효과성을 검증하는 것이며 타입 1 보고서의 경우는 내부통제제도의 설계의 효과성에 대한 확인만 얻을 수 있다.

▶ 11장 기출문제 변경: 11-48~11-50페이지 사례문제 2



사례문제 2

다음은 IT통제에 대한 물음이다. 아래 내용은 (물음 1)~(물음 2)에 공통으로 적용된다.
 오가나 회계사는 (주)하이에 대한 외부감사를 수행하고 있다. 오가나 회계사는 IT통제 환경 및 활동에 대해
 서 다음과 같은 점검사항 목록을 만들었다. (2025년, KICPA 기출문제)

항목	IT통제 환경 및 활동
①	입력범위를 초과하는 데이터가 입력될 때 경고 또는 오류메시지가 나타나는가?
②	출력물은 적시에 승인된 사람에게만 제공되고 있는가?
③	전산시스템은 메인센터와 별도의 복구센터를 갖추고 백업파일을 보관하고 있는가?
④	입력데이터가 자동으로 처리되도록 시스템이 구축되어 있는가?
⑤	사내 IT감사인 채용결정에 IT운영부서가 참여하고 있는가?

1] 각 항목이 IT통제 설계의 유효성을 평가하기에 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

풀이

항목	적절한가?(예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①	예	
②	예	
③	예	
④	아니오	자동처리는 그 자체로 내부통제가 될 수 없다.
⑤	아니오	IT감사인이 IT운영부서로부터 영향을 받음

2] 오가나 회계사는 기업이 마일리지 관련 이연수익을 산출하는데 사용하고 있는 자동화된 응용 프로그램에 대해 IT응용통제 테스트를 수행하기로 하였다. IT응용통제가 보고기간 전체에 걸쳐 유효한지 판단하기 위해 상기 점검사항 목록에서 가장 우선적으로 점검하여야 하는 항목번호를 기재하고, 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

풀이

항목번호	이유
①	IT응용통제에 사용된 원천데이터의 신뢰성을 보증하는 통제이다.

※ 다음은 (물음 3)에 관한 내용이다. (2011년, KICPA 기출문제)

서비스조직인 (주)한라는 (주)백두의 구매거래를 집행하고 이에 대한 수탁책임을 이행해 주고 있다. (주)백두의 감사인인 김설악 회계사는 (주)한라가 대행하는 구매업무와 (주)백두의 전체 업무에 대한 유의성 등을 결정하는 사항들을 적절히 고려한 결과, (주)한라가 수행하는 구매거래에 대한 제반 통제가 (주)백두의 통제위험 평가에 영향을 줄 수 있다는 결론에 도달하였다.

김설악 회계사는 (주)한라의 회계제도와 내부통제제도 및 그 운영상태와 효과성에 대한 정보를 입수하는 수단으로서 (주)한라의 감사인인 소백회계법인이 작성한 보고서(유형 1 보고서)를 활용하는 것을 고려하고 있다.

김설악 회계사는 소백회계법인의 동 보고서를 활용하기 이전에 (주)백두의 활동 중 (주)한라에 의존하고 있는 구매업무에 대해 통제위험을 낮다고 예비적으로 평가하고 소백회계법인의 보고서를 근거로 통제위험이 낮지 않다는 확정된 결론을 맺었다. 김설악 회계사는 최종적으로 발행하는 (주)백두의 감사보고서에 소백회계법인의 보고서를 이용하였다는 사실과자신의 감사의견 책임은 소백회계법인의 보고서로 인하여 경감됨을 언급하였다.

3 서비스조직의 활용과 관련하여 위에 언급된 내용 중 타당하지 않은 부분 2가지를 지적하고 그 이유를 서술하시오.

풀이

- (1) 유형 1 보고서를 근거로 통제위험이 낮지 않다는 결론을 맺을 수 없다. 왜냐하면 유형 1 보고서에는 서비스조직의 운영 효과성에 대한 확신은 제공되어 있지 아니하기 때문이다.
- (2) 이용자기업 감사인의 감사보고서에 서비스조직 감사인의 보고서를 이용하였다는 사실을 언급하는 것이 해당 감사인의 감사의견 책임을 경감시키지는 못한다.

▶ 11장 기출문제 추가: 11-67페이지 사례문제 12 추가



사례문제 12 : 2025년, KICPA 기출문제

오나라 회계사는 기업을 고객으로 하는 식품제조기업 (주)무니를 감사하고 있다. (주)무니는 고객정보를 관리하기 위해 아래와 같은 내부통제를 운영하고 있다.

- 고객사에 대한 일반정보는 ERP에서 ‘고객’ 테이블을 두어 마스터데이터로 관리한다.
- 판매팀은 ‘고객’ 테이블에 자료를 입력할 수 있는 권한이 있다.
- 신규고객사가 생기는 경우 판매팀은 반드시 해당 고객의 일반정보를 전산에 등록하도록 하는 정책이 존재한다.

오나라 회계사는 매출거래들이 실제로 발생하였으며 적절하게 기록되고 있다는 경영진주장을 확인하기 위해 ‘고객’ 마스터데이터에 대한 IT통제 테스트를 수행하고 있다. 아래 제시된 자료는 당기 매출전표에서 식별된 고객사 중 ‘고객’ 테이블에서 일부를 발췌한 내역이다.

고객코드	회사명	사업자번호	대표명	주소
C1001	최고제과	123-45-99995	김최고	서울특별시 셋별로 1
C1002	맛나유업	123-45-99996	이만나	강원도 평창시 올림픽로 1
C1003	최가제과	123-45-99997	최성실	대전광역시 성심로 1
C1004	웁스제과	123-45-99998	박신디	부산광역시 해운대로 1
C1005	맛나유업	123-45-99999	이만나	강원도 평창시 올림픽로 1

- 1** 오나라 회계사는 위의 표로 제시된 ‘고객’ 테이블의 일부만을 대상으로 제한하여 절차를 수행하고 있다. 다음 요구사항에 각각 답하시오.

〈요구사항 1〉 기본키(primary key)로 볼 수 있는 열(또는 열의 조합)은 모두 몇 개인지 기재하고, 해당 후보(들)를 기본키로 볼 수 있는 이유를 2줄 이내로 서술하시오(단, 이유를 서술할 때는 기본키 후보(들)의 열 이름을 반드시 명시해야 함).

〈요구사항 2〉 데이터 속성의 특성을 고려했을 때 기본키로 가장 적절한 열(또는 열의 조합)은 무엇인지 기재하고, 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

풀이

〈요구사항 1〉

기본키 후보 개수	이유
3	고객코드, 회사명 및 사업자번호는 동일한 값이 중복되어 있지 않다.

<요구사항 2>

가장 적절한 열	이유
고객코드	회사가 부여하므로 유일성을 유지할 수 있다. 회사명과 사업자번호는 고객사가 결정하므로 향후 중복가능성, 변경가능성이 있다.

- 2** | 오나라 회계사는 ‘고객’ 테이블의 기록을 전수 조사한 후, 데이터베이스 설계상으로는 개체무결성(entity integrity)을 만족함에도 불구하고 매출과 관련하여 부정한 재무보고위험의 징후를 발견하였다. 추가조사가 필요하다고 생각하는 회사명을 모두 기재하고, 판단 근거를 2줄 이내로 서술하시오.

풀이

회사명	판단 근거
맞나유업, 맞나유업	대표명과 주소가 동일함에도 불구하고, 사업자번호가 다르다. 가공의 매출계산서가 발행될 가능성이 있다.

- 3** | 오나라 회계사는 국세청 사업자 조회 웹페이지에서 사업자번호를 발급받은 모든 사업자에 대해서 영업상태를 수집하였다. 수집한 데이터로 생성한 ‘사업자조회’ 테이블은 완전하고 정확하다. 아래는 ‘사업자조회’ 테이블의 일부이다.

일련번호	사업자번호	상태
1001	123-45-99995	휴업
1002	123-45-99994	정상
1003	123-45-99993	정상
1004	123-45-99992	정상
1005	123-45-99991	정상
1006	123-45-99990	정상
1007	123-45-99989	폐업
1008	123-45-99988	정상

오나라 회계사는 (물음 2)에서 제기된 부정징후에 대한 추가조사를 위해 데이터분석을 실시하려고 한다. 이러한 상황에서 오나라 회계사는 ‘사업자조회’ 테이블과 (주)무니의 ERP에서 본인이 추출한 ‘고객’ 테이블을 이용하기로 하였다. 어떠한 데이터 처리방법(논리)을 실행하는 것이 가장 적절한지 아래 <보기>에서 선택하고, 실행방법과 그 이유를 3줄 이내로 서술하시오.

<보기>

항목 번호 및 명칭

- ① 내부 조인(inner join)
- ② 왼쪽 외부 조인(left outer join)*
- ③ 오른쪽 외부 조인(right outer join)*
- ④ 외부 조인(outer join)

* '사업자조회' 테이블을 왼쪽으로 하는 것을 기준으로 하여 답하시오.

풀이

항목 번호	실행방법 및 이유
③	(실행방법) '사업자번호'를 키(Key)값으로 하여 '사업자조회' 테이블에 '고객'테이블을 Right Outer Join할 수 있다. 이러한 데이터 처리를 통하여 '사업자조회' 테이블에서 '상태'열(칼럼)을 가지고 온다. (이유) 고객테이블의 사업자번호가 가공(Null)인지, 고객사의 영업상태가 휴업, 폐업인지 확인하기 위해서이다.

▶ 12장 기출문제 추가: 12-129페이지 사례문제 30 추가



사례문제 30 : 2025년, KICPA 기출문제

다음은 감사위험 평가 및 대응에 대한 물음이다. 각 물음은 독립적이다.

1] 인공회계법인 소속 김자울 회계사는 기업공개 사유로 지정된 (주)지능 감사의 현장책임회계사를 담당하게 되었다. 아래에 기술된 상황을 읽고, 김자울 회계사의 감사위험 평가 및 감사계획 수립이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

- (주)지능은 최신 대규모언어모델(Large Language Model, “LLM”)을 활용한 AI 에이전트를 개발하고 이를 활용한 사업을 통해 코스닥시장 상장을 계획하고 있다.
- (주)지능은 설립된 지 5년 미만의 스타트업 기업으로 종업원 수는 20명이다.
- (주)지능은 코스닥시장 상장을 위해 한국채택국제회계기준을 도입하였다.
- (주)지능의 20x5년 연간 매출액은 약 30억원으로 예상되며, 모두 특정 정부기관에 대한 일회성 단일 연구용역에 대한 대가이다.
- (주)지능은 20x5년 말 기준으로 기존에 영위하던 소프트웨어 판매업과 관련한 재고자산을 약 3천만원 정도 보유할 것으로 예상된다.
- (주)지능의 재무제표 감사업무에 대하여 계획단계에서 결정한 중요성금액은 10억원이다.
- (주)지능의 현장감사팀은 5년차인 김자울 회계사를 포함하여 3년차인 박주형 회계사, 이수동 수습회계사로 구성하였다.

항목	감사위험 평가 및 감사계획 수립
①	기업공개로 인한 지정감사이기 때문에 매출의 발생사실 경영진주장에 대한 감사절차가 중요하다고 판단된다. 효율적 업무수행을 위해 기업과 기업환경에 대한 이해 절차를 생략하고, 매출의 발생사실에 대한 실증절차에 집중하는 감사전략을 수립한다.
②	회사는 소규모기업으로 내부통제가 효과적으로 운영되고 있지 않을 것으로 판단된다. 이에 회사의 내부통제에 대한 이해를 위한 감사절차를 수행하되, 전반적으로 통제에 의존하지 않고 실증절차의 성격, 범위 및 시기를 조정한다.
③	일반적으로 재고자산의 실재성 및 평가 관련 경영진주장은 중요왜곡표시위험이 높게 평가되므로, 관련 감사절차를 충실하게 계획한다.
④	회사의 당기 매출액 30억원에 대하여 표본추출을 통한 실증절차 계획을 수립한다.
⑤	현장감사팀 위주로 실증절차를 수행할 것이므로, 업무수행이사의 검토는 감사보고서 초안과 모든 감사절차가 마무리되는 감사종결 단계에서 한번에 이루어지도록 계획한다.

풀이

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①	아니오	매출항목에 대하여 유의적이라고 판단하는 경우 기업 및 기업의 환경이해를 통한 위험평가절차를 수행하여야 한다.
②	예	
③	아니오	일반적으로 재고자산은 중요왜곡표시위험이 높은 계정이지만 해당 회사의 경우 업종의 성격(서비스업) 및 금액의 크기가 중요하지 아니하다.
④	아니오	매출이 일회성 단일용역계약이기 때문에 전수로 조사하여야 한다.
⑤	아니오	업무수행이사는 감사를 진행하는 과정에서 수시로 해당 감사이슈에 대하여 팀원들과 공유하는 팀토의 과정을 거쳐야 하며 적절한 감독, 지시등을 수행하여야 감사품질관리가 이루어질 수 있다.

2 한류회계법인 소속 김훈남 회계사는 유통업을 영위하는 상장기업 (주)거상에 대한 감사에서 매출과 재고자산에 대하여 실증절차를 수행하였다. 아래 기술된 상황을 읽고 김훈남 회계사가 실증절차를 적절하게 수행하였는지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

[상황]

- 한류회계법인은 (주)거상의 재무제표에 대하여 과거 5년 동안 계속감사를 수행하고 있으며, 각 회계연도별 감사조서에는 회사의 매출과 재고자산에 대한 프로세스 이해, 감사위험 평가, 수행한 실증절차와 그 결론이 기재되어 있다.
- (주)거상은 회사가 판매하는 상품을 지역 거점영업소에서 출고함과 동시에 매출세금계산서를 발행한다.
- (주)거상은 세금계산서 발행 시점에 수익을 인식하며, 매출규모 확대를 위해 고객에게 다양한 판매촉진 활동을 제공하고 있다.
- (주)거상의 재고자산은 1개의 물류창고 및 지역별 거점영업소 5개에 분산 보관되어 있다.

항목	실증절차 수행 내역
①	전기 감사조서상 매출 및 재고자산과 관련된 경영진주장인 발생사실과 실재성에 대하여 수행된 실증절차에서 추가되는 내용이 없도록 성실하게 재수행하였다.
②	회사의 수익인식과 관련된 수행의무 완료시점을 확인하기 위하여 회사담당자에게 질문하였다. 그 결과, 전기 대비 특별한 변동이 발생하지 않은 것으로 답변받았고, 이를 감사조서에 충실하게 문서화하였다.
③	매출의 발생사실에 대한 실증절차를 수행하기 위하여 회사담당자에게 매출보조부를 요청하여 입수하였고, 해당 매출보조부의 매출금액 합계액을 모집단으로 결정하여, 테스트할 표본을 추출하였다.
④	추출된 표본에 대해서는 매출의 발생사실을 확인하기 위한 감사증거로서, 회사가 수익인식 시점에 발행한 매출세금계산서를 징구하고, 이를 확인하였음을 문서화하였다.

⑤	한국채택국제회계기준 제1115호에 따른 수익인식 요건을 충족하는지 확인하기 위해, 회사의 수익인식 회계정책서를 입수하여 이를 문서검사하고 품질관리실에 자문을 받았다.
⑥	물류창고에 보관된 재고자산 금액 비중이 재고자산 총액의 50% 이상이므로 물류창고에 보관된 재고자산에 대하여 20x5년 12월 31일에 재고실사 입회 및 실사를 수행하였다.

풀이

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①	아니오	전기 감사문서에 대한 내용을 그대로 반복하여 재수행하는 것은 전문가적 의구심에 반하는 것이며 반드시 당해연도 감사에 대한 위험평가결과에 따라 감사절차등은 변경되어야 한다.
②	아니오	질문을 통한 구두적인 증거는 충분하고 적합한 감사증거가 될 수 없다.
③	예	(*) 재계산이 되지 않은 부분도 언급할 수 있겠으나 해당 문제는 발생사실의 감사절차인 역진법 문서검사를 물어본 것으로 이해하는 것이 맞을 것이다.
④	아니오	매출세금계산서는 내부문서로서 매출의 발생사실을 확인하는 적합한 감사증거가 될 수 없다. (또한 매출세금계산서 발행하는 시점에서 수익을 인식하는 회사의 방침도 회계기준에 반함)
⑤	예	
⑥	예	

다음은 감사조서의 작성 및 취합에 대한 물음이다.

- 3** | 다음 재고자산 실사입회 감사조서의 사례에서 문서화가 미흡한 점 여덟 가지를 기재하시오(단, 재고자산 실사입회 감사절차는 회계감사기준에 따라 적절하게 수행한 것으로 가정함).

회사명: (주)에이앤에이
 조서명: 재고자산 실사입회(조서번호: I300.0010)

작성자: 이미경 20x6년 2월 24일
 검토자: 박훈영 20x6년 1월 31일

1. 총괄표

(단위: 억원)

재고자산 세부항목	당기말	전기말	전기대비 변동액	전기대비 변동비율
원재료	110	100	10	10%
재공품	20	10	10	100%
제품	40	50	(-)10	(-)20%
합계	170	160	10	5%

CY PY

Tick Mark
 CY: 당기 시산표와 대사 및 합계검증
 PY: 전기 감사보고서와 대사 및 합계검증

2. 감사목적

재고자산 평가 경영진주장에 대한 감사증거 획득

3. 계정잔액 변동에 대한 분석적절차

재고자산은 전기 대비 약 5% 증가하였으며, 이는 글로벌 정세에 따른 물가상승에 대비하여 비축 재고를 늘렸기 때문임.

4. 감사절차

회사 재고자산은 경기도 소재 물류창고에 전부 보관되어 있으며, 감사인은 20x5년 12월 29일 해당 물류창고 재고자산 실사에 입회하였음.

감사인은 회사가 재고자산을 실사하는 프로세스를 관찰하였으며, 실사입회일 기준 장부상 재고자산 중 3개 품목을 표본추출하여, 해당 재고자산의 실물수량을 확인하였음.

5. 발견 사항

품목	장부수량 (A)	실사수량 (B)	실사수량차이 (C=B-A)	비고
K-0004	3	3	-	
I-0013	5	3	(-)2	(*1)
M-0083	4	4	-	

(*1) 재고자산 실사입회 당일 고객요청으로 출고되어 발생한 차이임.

6. 결론

재고자산 금액은 정확함.

붙이

첫째, 감사문서의 Heading에 재무제표일 기재가 누락되어 있다

둘째, 검토일자가 감사를 수행하여 작성한 일자보다 빨라서는 안 된다.

셋째, 전기합계대비 당기합계 변동을 계산이 잘못되어 있다.

넷째, 감사목적의 경우 재고자산의 평가 주장에 대한 조서라고 하였으나 해당 감사절차는 재고자산의 실재 성과 관련된 감사절차이다.

다섯째, 재고자산 발생차이에 대하여 확인한 이유에 대한 감사증거가 감사문서에 누락되어 있다.

여섯째, 결론의 표현이 정확하다는 표현은 절대적 확신을 부여하는 것으로서 공정하게 표시되어 있음 또는 특별한 예외사항 발견되지 아니함으로 표현되어야 하며 결론 표명시 중요성에 대한 구체적인 언급이 있어야 한다.

일곱째, 표본을 추출한 방법 및 표본개수의 근거가 누락되어 있다.

여덟째, 분석적 절차 결과 비축된 재고가 늘었다고 되어 있으나 실제 제품의 수량은 전기에 비해서 감소하였으며 회사의 답변이 의구심 관점에서 논리의 일관성이 결여되어 있다.

아홉째, 재고자산 실사입회 조서와 해당 조서 간의 reference가 누락되어 있다.

〈참고〉 재고자산실사입회를 12월 29일에 수행한 이후 재무제표일로 조정해 나가는 roll forward 절차도 누락되어 있으나 문제에서 재고자산 실사입회 절차에서 감사기준에 있는 절차는 다 수행하였다는 전제로 이야기하였기 때문에 문서화에 미흡한 점만 답안으로 서술하였음.

4 | 아래 기술된 감사조서의 작성 및 취합과 관련된 상황이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	감사조서의 작성 및 취합
①	수행한 감사절차에 대한 문서화는 수행한 절차의 성격, 범위 및 시기가 명확히 보여지도록 최종감사파일 취합기한까지 완료한다.
②	외부조회서 등 중요한 감사증거는 향후 감독기관의 감리 등에 대비하여 사본을 취합하고, 원본은 별도로 잠금장치가 구비된 회계법인 공용 문서고에 보관한다.
③	감사조서는 완전하게 취합되어야 하므로, 절차수행 과정에서 입수한 모든 문서를 최종감사파일로 취합한다.

풀이

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①	아니오	감사절차는 감사보고서일 시점까지 수행되는 것이 원칙이다.
②	아니오	조회서등은 원본을 취합하여 감사문서화하여야 한다.
③	아니오	감사문서에는 감사인의 감사결론을 뒷받침하기 위한 중요한 감사증거를 문서화하는 것이지 모든 감사증거를 다 문서화하는 것은 아님.

▶ 16장 기출문제 추가: 16-54페이지 사례문제 15 추가

Q&A 사례문제 15 : 2025년, KICPA 기출문제

다음은 감사계획과 위험평가 및 전반적인 감사절차에 대한 물음이다. 각 물음은 독립적이다.

- 1** 소인국 회계사는 소규모기업인 (주)릴리펫의 감사위험평가절차 수행 과정에서 재무제표의 중요 왜곡표시위험에 영향을 줄 수 있는 다음 사항을 발견하였다.

항목	내용
①	공인회계사인 전개미는 (주)릴리펫의 사장이며 회사 보통주 지분 99%를 보유한 소유경영자이다. 전개미 사장은 자금의 입출금을 통제하고 300만원 이상의 모든 거래는 반드시 자신의 승인을 거치도록 하고 있기 때문에 직원들이 매우 힘들어하고 있다.
②	(주)릴리펫의 전개미 사장은 경영활동에 밀접하게 참여하여 당월 매출기대치와의 유의적 편차를 확인하거나 재무데이터의 부정확성을 종종 밝혀내어 직원들은 늘 긴장한다.
③	(주)릴리펫의 회계부장은 표준화된 범용회계 소프트웨어인 ‘주관9.0’을 사용한다. 이 소프트웨어를 사용하는 이유는 기업실무에 맞게 소스코드에 대한 접근이나 변형이 가능하기 때문이다.

소인국 회계사는 주어진 수준의 감사위험에서 감사인이 수용가능한 적발위험의 수준을 결정하고자 한다. 위의 각 항목이 수용가능한 적발위험의 수준에 미치는 영향을 기재하시오.

풀이

항목	수용가능한 적발위험의 수준 (커진다, 작아진다, 알 수 없다)
①	커진다 (소규모기업이지만 소유경영진의 감독통제강화)
②	커진다 (상동)
③	작아진다

(참고) 소규모기업의 소유경영진의 내부통제무력화는 내부통제의 한계점이기 때문에 이를 고려하여 답을 서술하면 안 됨.

- 2** 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하기 위해 감사인은 식별된 위험 중에 유의적이라고 판단되는 것이 있는지를 결정하여야 한다. 반도체제품을 생산하는 (주)새별전자의 현장책임회계사인 이두상 회계사는 감사계획시 다음과 같은 상황을 확인하였다.

[상황]

반도체 시장의 급격한 기술발전으로 인하여 시장의 기술경쟁이 심화되고 있다. (주)새별전자는 최근 제조시설에 거액을 투자하였다. 그러나 제품의 불량률 증가로 인해 공장가동을 중단하였고 유형자산의 손상과 반도체제품의 진부화가 우려되는 상황이다.

이두상 회계사가 식별된 위험이 유의적인지 판단할 때, 위의 상황과 관련하여 최소한으로 고려할 사항 두 가지를 각각 2줄 이내로 서술하시오.

풀이

첫째, 최근 중요한 경제, 회계 또는 기타의 변화와 관련하여 특별한 주의를 요하는지 여부 (시장의 기술경쟁심화 및 제조시설 거액투자)

둘째, 재무정보의 측정여부에 있어 주관성의 정도 (유형자산 손상여부 및 제품의 진부화 여부 판단)

다음은 (물음 3)~(물음 6)과 관련된 내용이다.

상장기업인 (주)브로콜리의 20x5년 감사를 수행하는 최고집 회계사는 감사계획 및 수행 과정에서 (주)브로콜리의 주요 재무정보 및 관련 정보를 다음과 같이 파악하였다.

〈주요 재무정보〉			
(단위: 억원)			
계정과목	20x5년	20x4년	20x3년
자산총계	1,500	900	890
매출채권	900	180	160
매출액	13,500	3,600	3,200
포인트부채 (이연수익)	400	360	300
당기순이익	400	220	240

- (주)브로콜리는 고객과 개별방송을 수행하는 크리에이터를 주선하는 플랫폼사업을 수행하고 있으며, 해당 분야에서 시장점유율 1위를 차지하고 있어 많은 크리에이터가 (주)브로콜리의 플랫폼에서 활동하고 있다. 그러나 최근 동종산업의 경쟁심화로 시장점유율이 크게 잠식되고 있는 상황이다.
- (주)브로콜리는 20x4년까지 고객에게 (주)브로콜리가 발행하는 ‘꽃가루’라는 거래수단을 구입하도록 하고, 방송시 고객이 크리에이터에게 송금하는 꽃가루의 40%를 수수료로 받고 이를 매출로 인식하고 있었다.
- (주)브로콜리는 방송종료시점으로부터 6개월이 경과해야 고객이 사용한 꽃가루의 나머지(60%)에 해당하는 금액을 정산명목으로 크리에이터에게 전달한다.
- (주)브로콜리는 고객이 구입하는 꽃가루의 10%에 해당하는 포인트를 고객에게 제공하고 포인트부

채(이연수익)로 처리한다.

- 20x5년 새로 부담한 최고경영자의 성과연동상여금은 매출액과 직접적으로 연계하여 산정된다.
- (주)브로콜리는 20x5년부터 꽃가루 판매액 전체를 매출액으로 회계처리하고 있다. 이는 (주)브로콜리가 제공하는 용역이 고객에게 전달되기 전에 ‘통제’할 수 있다고 판단하였기 때문이다.
- 20x5년 4분기 (주)브로콜리의 매출이 비정상적으로 급증하였다. 경영진은 수익인식 회계처리 변경 및 연말 특수와 특별 프로모션이 성공한 결과라고 설명하였으나, 꽃가루 판매량과 함께 제공되는 포인트의 유의적인 증가는 없었다.

3 최고집 회계사는 (주)브로콜리의 20x5년 매출채권의 급격한 증가에 의구심을 갖고 있다. 수습회계사인 박초보 회계사는 재무제표의 자료를 그대로 사용하여 20x4년과 20x5년의 매출채권회전율을 최고집 회계사에게 제시하였다. 하지만 최고집 회계사는 20x5년에 (주)브로콜리의 매출인식 회계처리가 바뀌었으므로 박초보 회계사가 수행한 분석적절차가 적합하지 않다고 판단하였다. 최고집 회계사가 적절하다고 판단하는 분석적절차 중 비율분석 두 가지를 기재하시오.

풀이

첫째, 총액, 순액 조정후 매출액 대비 매출채권의 상대적인 비율
둘째, 총액, 순액 조정후 매출액 대비 이연수익이 차지하는 비율

4 최고집 회계사는 20x5년 (주)브로콜리가 매출인식방식을 변경한 근거가 되는 용역의 ‘통제’에 대해 의문을 갖고 있다. 하지만 수익인식에 대한 회계원칙은 상이하게 해석될 수 있다. 위의 상황에서 최고집 회계사가 수익인식에 관련된 회계정책의 적용에 대한 감사증거를 확보하기 위해 회계감사기준에 근거하여 가장 적합한 방법 한 가지만 서술하시오.

풀이

적합한 회계처리는 중정 거래조건이나 약정에 의해 영향을 받기 때문에 관련 계약조건과 부속약정 존재에 대하여 계약서에 대한 일차적인 검사를 수행하고 추가적으로 거래처에 확인하는 절차를 수행한다.

5 최고집 회계사는 (주)브로콜리가 고객에게 부여하여 인식한 포인트부채(이연수익)의 적정성에 의문을 품고 있다. 최고집 회계사는 해당 부채에 대해 유의적 위험을 초래하는 회계추정치로 판단하고 이를 평가하고자 한다. 회계감사기준에 근거하여 최고집 회계사가 고려해야 할 평가사항 세 가지를 서술하시오.

풀이

첫째, 경영진이 이용한 유의적 가정들이 합리적인지 여부를 검토한다.
둘째, 특정한 일련의 행위를 실행할 경영진의 의도 및 이를 실행할 능력이 있는지 여부를 검토한다.
셋째, 경영진이 대체적인 가정이나 결과를 어떻게 고려했는지 그리고 그러한 가정이나 결과를 왜 기각하였는지 등에 대한 검토를 수행한다.

- 6** 최고집 회계사는 ㈜브로콜리 경영진의 부정한 재무보고에 관한 증거를 입수하여 지배기구에 알리는 것이 필요하다고 판단하였다. 다음 항목별로 최고집 회계사가 부정한 재무보고와 관련하여 ㈜브로콜리의 지배기구와 수행하려는 커뮤니케이션이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	수행절차
①	최고집 회계사는 ㈜브로콜리의 고위경영진이 연루된 부정이나 재무제표의 중요한 왜곡표시를 초래하는 부정에 대하여 지배기구에 서면으로 보고할 것이다.
②	최고집 회계사는 ㈜브로콜리의 고위경영진이 연루된 부정이나 재무제표의 중요한 왜곡표시를 초래하는 부정에 대하여 지배기구에 적시에 보고할 것이다.
③	최고집 회계사는 ㈜브로콜리에 영향을 주는 실제 발생한 부정을 지배기구가 인지하고 있는지 여부를 결정하기 위해 지배기구에 질문할지를 고려하고 있다.
④	최고집 회계사는 지배기구의 성실성이나 정직성에 대해 의문을 품고 있어, ㈜브로콜리의 내부감사부서에 조언을 받을 예정이다.

풀이

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①	예	
②	아니오	해당 사안의 경우 내부통제의 유의적 미비점이기 때문에 감사보고서일로부터 60일 이내 커뮤니케이션 하여야 한다.
③	예	*고려하고 있다는 표현이 반드시 수행하는 것은 아니라는 의미로 쓰였는지는 명확하지 않으나 반드시 지배기구와 커뮤니케이션하여야 한다는 전제로 풀이하였음.
④	예	*외부감사법에 의한 보고절차 등이 진행이 되어야 하나 내부감사부서가 적격성과 객관성을 유지하고 있다고 판단되는 경우 조언을 구할 수는 있을 것이다.

▶ 17장 기출문제 추가: 17-168페이지 사례문제 33 추가



사례문제 33 : 2025년, KICPA 기출문제

다음은 초도감사 및 기타 상황별 감사절차에 대한 물음이다. (주)대한은 건강보조식품을 개발, 제조 및 판매하는 회사로 코스닥시장에 기업공개(Initial Public Offering, "IPO")를 준비 중이며, 당기에 민국회계법인인 지정감사인으로 선정되었다. 각 물음은 독립적이다.

- 1] 현장책임회계사인 나고민 회계사가 (주)대한에 대해 계획한 아래 감사절차가 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오.

항목	감사절차
①	감사인은 초도감사절차의 일환으로 전기 감사조서 열람을 계획하였으나, 전임감사인의 과도한 비용청구 등의 사유로 조서열람이 무산되었다. 이에 나고민 회계사는 기초잔액에 대해 충분하고 적합한 감사증거 수집이 불가능하다고 판단하여 감사의견을 변형할 예정이다.
②	(주)대한은 전년도에 전환상환우선주를 발행하였다. 나고민 회계사는 전환상환우선주 발행과 관련하여 부채·자본 분류에 중요한 회계처리 오류가 있음을 발견하였다. 이는 당기 재무제표에 중요하게 영향을 미칠 수 있는 왜곡표시가 기초잔액에 존재하는 상황이므로, 나고민 회계사는 전임감사인과 직접 커뮤니케이션을 수행할 계획이다.
③	나고민 회계사는 전환상환우선주와 관련하여 당기말 평가 뿐 아니라 전년도 발행일의 회계처리 및 전기말 평가와 관련하여서도 내부전문가를 참여시킬 계획이다.
④	회사는 본사 및 공장 외에 경기도 소재 제3의 물류업체인 (주)저점물류를 이용하고 있다. (주)저점물류가 보관하고 있는 회사의 재고자산 금액은 회사의 연평균 총 재고자산 금액의 약 10%, 중요성금액의 약 30% 수준이다. 과거에 동 물류업체에서 물건이 도난, 분실되는 사건이 있었으나, 금액적 중요성이 크지 않으므로 나고민 회계사는 타처보관증을 입수하는 감사절차로 충분하다고 판단하고 있다.

풀이

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①	아니오	전임감사인의 감사문서를 열람하지 못하는 경우 후임감사인은 대체적인 감사절차를 통하여 기초잔액에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 수집하여야 한다.
②	아니오	해당 기초잔액의 중요한 왜곡표시를 지배기구와 커뮤니케이션하고 전임감사인에게 알리도록 요청하여야 한다.
③	예	

④	아니오	해당 장소에서 과거에 도난, 분실이 있었던 장소이기 때문에 질적으로 중요한 부문일 수 있고 따라서 보다 신뢰성 있는 감사증거(예: 실사 또는 실사입회, 타처보관 조회서 발송)를 입수하여야 한다.
---	-----	--

2 다음은 (주)대한이 발행한 전환상환우선주에 대한 감사절차와 관련하여 업무수행이사인 이형식 회계사와 금융상품 계정담당자인 김대충 회계사가 나눈 대화이다.

- **이형식 회계사:** 김대충 회계사님, 회사 재무제표에서 전환상환우선주가 가장 중요한 계정인 것 같은데 잘 파악하고 있나요? 우선 중요왜곡표시위험 평가부터 논의해 보시죠.
- **김대충 회계사:** 네, 회계추정치이고 기초자산이 비상장주식이라 추정의 불확실성이 높다고 판단해서 유의적위험이 있는 계정으로 결정했습니다. 파생상품 평가 부분은 내부전문가인 박평가 회계사를 참여시킬 계획입니다.
- **이형식 회계사:** 네, 박평가 회계사는 가치평가에 대한 업무경험이 많고 매년 독립성확인서도 제출하고 있으니 믿고 맡길만 합니다. 그런데 김대충 회계사님은 이런 복합금융상품 계정에 대한 감사경험이 있나요?
- **김대충 회계사:** 특별히 경험은 없지만 어차피 이 계정에 대한 평가는 박평가 회계사가 수행하니 제 경험이 크게 문제되지는 않을 것 같습니다.
- **이형식 회계사:** 그럴 수 있겠네요. 회사의 회계추정치에 대한 내부통제는 이해했나요? 회사가 코스닥시장에 상장하면 위험이 높아지니 감사절차를 철저히 할 필요가 있습니다.
- **김대충 회계사:** 통제에 의존할 계획이 아니라서 바로 실증절차를 수행할 예정입니다.
- **이형식 회계사:** 알겠습니다. 잘 준비하시고 논의할 사항이 있으면 수시로 연락합시다.

위의 대화에서 잘못된 감사절차 두 가지를 각각 1줄 이내로 서술하시오.

풀이

첫째, 유의적 위험이 있는 경우 보다 효과적인 감사절차를 수행하기 위해서는 보다 경험있는 회계사에 의해서 감사가 수행되어야 한다.

둘째, 유의적 위험과 관련된 내부통제는 반드시 이해하여야 하며 생략해서는 안 된다.

3 다음을 읽고 물음에 답하시오.

[상황]

- 현장책임회계사인 나고민 회계사는 감사보고서일에 알았더라면 감사보고서를 수정할 원인이 될 수도 있었던 사실을 20x6년 3월 20일에 회사로부터 전달받았다. 감사보고서는 아직 회사에게 전달되지 않았다. 이에 나고민 회계사는 후속사건 감사절차를 고민하고 있다.
- 재무제표일: 20x5년 12월 31일
 - 감사보고서일: 20x6년 3월 15일
 - 주주총회일: 20x6년 3월 29일
 - 감사보고서 공시(예정)일: 20x6년 4월 12일

위의 상황과 관련하여 나고민 회계사가 고려 중인 후속사건 감사절차에 대한 설명 중 빈칸에 들어갈 내용을 기재하시오.

나고민 회계사는 이 후속사건 감사절차에 대해 업무수행이사와 논의한 결과, 감사인의 책임의 성격은 ①임을 확인하였다.

이후 나고민 회계사는 이 후속사건에 대해 다음의 절차를 고려하고 있다.

- 절차 1 ②
- 절차 2 ③
- 절차 3 ④

회사가 후속사건을 반영하여 재무제표를 수정할 경우, 나고민 회계사는 감사보고서를 수정하는 두 가지 방법 중 하나를 고려할 생각이다.

- 방법 1 ⑤
- 방법 2 ⑥

풀이

- ① 소극적 책임
- ② 경영진, 그리고 적절한 경우 지배기구와 이 사항을 토의함.
- ③ 재무제표의 수정이 필요한지 여부를 결정함.
- ④ 재무제표의 수정이 필요하다고 결정했다면 경영진이 재무제표에 이 사항을 어떻게 반영할 것인지 질문함.
- ⑤ 이 사건 이외의 모든 후속사건절차를 새로운 보고서일자까지 수행하고 수정된 재무제표 승인일보다 빠르지 않는 날짜로 보고서 날짜를 수정하는 방법
- ⑥ 이 사건 이외의 후속사건에 대한 절차는 원래의 감사보고서일자까지 수행하며 해당 사건에 한정하여 후속사건 감사절차를 수행하고 이중감사보고서 일자로 발행하거나 원래의 감사보고서 일자에 강조사항 또는 기타사항문단을 기재하는 방법

※ 다음은 그룹감사에 대한 물음이다. 각 물음은 독립적이다.

[상황]

K회계법인인 상장기업인 (주)A의 20x3년부터 20x5년까지 3개년 회계연도의 감사인으로 선임되었다. (주)A는 국내 및 해외에 10개의 종속기업을 보유하고 있다. K회계법인의 감사팀(이하 “그룹업무팀”)은 개별적인 재무적 유의성으로 2개 종속기업을 유의적 부문으로 식별하였고, 부문의 고유한 성격이나 환경으로 인하여 그룹재무제표에 유의적인 중요왜곡표시위험을 포함하고 있을 것으로 보아 4개 종속기업을 유의적 부문으로 식별하였다. 나머지 4개 종속기업은 유의적 부문에 해당하지 않는다고 결정하였다. 그룹업무팀의 유의적 부문에 대한 결정은 3년간 변동되지 않았다.

- 4** 그룹업무팀은 그룹감사와 관련된 요구사항을 적시에 커뮤니케이션하기 위하여 유의적 부문에 해당하는 6개 종속기업의 감사인에게 지침서한(group audit instruction)을 발송하기로 결정하였다.

다음은 그룹업무팀이 작성한 지침서한 초안이다. 다음 지침서한에서 그룹업무팀이 부문감사인의 감사계획 수립과 관련하여 커뮤니케이션하여야 하지만 누락한 사항 세 가지를 각각 1줄 이내로 서술하시오.

지침서한(group audit instruction)

수신: 부문감사인

본 감사인(이하 “그룹업무팀”)은 (주)A의 20x5년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 그룹재무제표 감사(이하 “그룹감사”)를 수행합니다. 본 서한은 그룹감사를 위하여 그룹업무팀의 요구사항을 부문감사인(이하 “귀 감사인”)과 커뮤니케이션하기 위한 목적으로 발송합니다.

다음 사항은 귀 감사인의 업무계획수립과 관련된 사항입니다. 지침서한은 다음의 내용으로 구성되어 있습니다.

1. 귀 감사인이 그룹업무팀에 협조할 것을 확인하도록 하는 요청
2. 감사수행 일정
3. 그룹경영진과 그룹업무팀의 방문예정일, 부문경영진과 귀 감사인과의 회의예정일
4. 귀 감사인이 수행할 업무와 귀 감사인이 수행할 업무의 용도(그룹업무팀의 관여 계획 포함)
5. 그룹경영진이 작성한 특수관계자 목록 및 그룹업무팀이 알고 있는 기타 특수관계자

별첨: 부문감사인 확인서 양식

풀이

첫째, 그룹감사와 관련된 윤리적 요구사항 특히 독립성 요구사항

둘째, 부문의 재무정보에 대한 감사나 검토를 수행하는 경우, 부문중요성 및 한도기준

셋째, 부문감사인의 업무와 관련성이 있는 부정이나 오류로 인한, 그룹재무제표의 식별된 유의적인 중요왜곡표시위험

- 5** (주)A의 종속기업인 (주)C의 감사인은 그룹업무팀의 지침서한에 따라 다음과 같이 확인서를 제출하였다. 다음 확인서에서 부문감사인이 그룹업무팀에게 커뮤니케이션하여야 하지만 누락한 사항을 세 가지만 각각 1줄 이내로 서술하시오.

부문감사인 확인서

수신: 그룹업무팀

본 서한은 귀 감사인의 지침서한에 따라서 (주)A의 20x5년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 그룹재무제표가 20x5년 12월 31일 현재의 그룹의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있는지에 대한 의견표명을 위해 귀 감사인이 수행하고 있는 (주)A의 그룹재무제표에 대한 감사와 관련하여 제공하는 것입니다.

본 확인서는 다음 내용으로 구성되어 있습니다.

- (a) 그룹업무팀의 요구사항을 준수했는지 여부
- (b) 본 감사인의 보고대상인 부문재무정보
- (c) 그룹재무제표에 중요한 왜곡표시를 초래할 수 있는 법규위반 사례에 대한 정보
- (d) 그룹감사와 관련성이 있을 수 있거나, 그룹업무팀의 주의가 필요한 사항
- (e) 본 감사인의 전반적 발견사항, 결론 또는 의견

풀이

- 첫째, 부문감사인인 그룹감사와 관련된 윤리적 요구사항
- 둘째, 그룹재무제표에 중요한 왜곡표시를 초래할 수 있는 법규위반사례에 대한 정보
- 셋째, 부문재무정보에 대한 미수정왜곡표시의 목록

6 그룹업무팀은 과거 2년 동안 유의적인 부문에 해당하지 않는다고 결정한 4개 종속기업에 대해서 그룹수준의 분석적 절차와 그룹차원의 통제 및 연결절차에 대한 업무를 수행하였다. 그룹업무팀의 업무수행이사는 이와 같은 절차만으로 그룹감사의견의 근거가 되는 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 어려울 수도 있다고 판단하였다. 이 경우 그룹업무팀은 네 가지 절차 중 하나 이상을 수행하여야 한다. 네 가지 절차 모두를 각각 1줄 이내로 서술하시오.

풀이

- 첫째, 부문중요성을 적용한 해당 부문의 재무정보에 대한 감사
- 둘째, 하나 이상의 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 감사
- 셋째, 부문중요성을 적용한 해당 부문의 재무정보에 대한 검토
- 넷째, 특정의 절차수행

※ 다음은 감사보고서 및 기타정보에 대한 물음이다. 각 물음은 독립적이다.

7 아래에 제시된 각 항목은 감사보고서의 일부로 오류가 존재한다. 각 항목별로 적절하지 않은 이유를 2줄 이내로 서술하시오(단, 답안양식에 수정된 문구를 기재할 필요 없음).

항목	감사보고서
①	<p>감사의견 우리는 (주)A의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 20x5년 12월 31일과 20x4년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.</p> <p>재무상태, 재무성과와 현금흐름에 대한 한정 의견 우리의 의견으로는 별첨된 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표와 현금흐름표는 이 감사보고서의 한정 의견 근거 단락에서 기술된 사항이 미칠 수 있는 영향을 제외하고는, 20x4년 12월 31일 현재의 재무상태와 20x5년 12월 31일과 20x4년 12월 31일로 종료되는</p>

	<p>양 보고기간의 재무성과 그리고 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.</p> <p>재무상태에 대한 의견 우리의 의견으로는 별첨된 재무상태표는 회사의 20x5년 12월 31일 현재의 재무상태를 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.</p>
②	<p>감사의견 ... 생략 ...</p> <p>우리의 의견으로는 별첨된 회사의 20x5년 12월 31일자로 종료되는 재무제표는 중요성의 관점에서 20x5년 2월 1일에 회사와 주B 간에 체결된 계약서 제10항의 재무보고조항에 따라 진실하고 공정한 관점을 제시하고 있습니다.</p>
③	<p>의견거절근거 ... 생략 ...</p> <p>이에 따라 우리는 ... 생략 ... 포괄손익계산서와 자본변동표 및 현금흐름표의 구성요소들에 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.</p> <p>핵심감사사항 ... 생략 ...</p> <p>우리는 의견거절근거 단락에 기술된 사항에 추가하여, 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.</p> <p>... 이하 생략 ...</p>

붙이

1. 기초잔액에 중요한 왜곡표시가 존재하여 재무상태에 대해서는 적정의견을 표명하고 경영성과와 현금흐름에 대해서 한정의견을 표명하는 경우 20x4년 12월 31일 현재 재무상태에 대한 적정의견을 표명하는 내용은 삭제되어야 함.
2. 재무제표를 준수체계에 따라 보고할 경우 의견표명은 해당 기준에 따라 중요성 관점에서 작성되었다라고 표현하여야 한다. (진실하고 공정한 관점을 제시하고 있다라는 표현이 불가함)
3. 의견거절을 표명하는 경우 핵심감사사항은 기재하지 아니한다.

8 아래에 제시된 각 항목은 상장기업에 대한 감사보고서의 일부이다. 적정의견이 표명되었으면 일반적인 상황을 가정한다. 각 항목별로 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 2줄 이내로 서술하시오(단, 답안양식에 수정된 문구를 기재할 필요 없음).

항목	감사보고서
①	<p>재무제표감사에 대한 감사인의 책임 ... 생략 ...</p> <p>왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하</p>

	<p>는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.</p> <p style="text-align: center;">K회계법인 대표이사 김철저 ... 이하 생략 ...</p>
②	<p>감사의견근거</p> <p style="text-align: center;">... 생략 ...</p> <p>우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.</p> <p>재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임</p> <p>경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 ... 생략 ... 책임이 있습니다.</p> <p style="text-align: center;">... 이하 생략 ...</p>

풀이

항목	적절한가? (예, 아니오)	적절하지 않은 경우, 그 이유
①	아니오	상장법인의 경우 적정의견표명 시 업무수행이사의 이름이 기재되는 것이 원칙이다.
②	아니오	상장법인의 경우 적정의견을 표명 시 핵심감사사항을 기재하여야 한다.

- 9** 상장기업 (주)A의 감사인은 (주)A의 사업보고서와 감사보고서간에 중요한 불일치가 있는 경우, 감사받은 재무제표의 신뢰성이 손상될 수 있으므로 (주)A의 20x5년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 사업보고서를 감사보고서일 전에 검토하였다. 중요한 불일치가 몇 건 발견되었는데, 감사받은 재무제표의 수정이 필요한 경우는 아닌 것으로 판단하였다. 현재 (주)A의 경영진은 사업보고서에 존재하는 중요한 불일치의 수정을 거부하고 있다. 감사인은 법률상 감사계약을 해지할 수 없고, 감사보고서 발행을 보류할 수도 없는 상황이다. 이 경우 감사인이 취할 수 있는 조치는 무엇인지 2줄 이내로 서술하시오.

풀이

적정의견을 표명하되 해당 중요한 불일치를 기술하는 기타사항 문단을 기재하여 보고서를 발행한다.