

2023년 CPA 2차시험대비

회계감사 모의고사 해설강의 <1회>

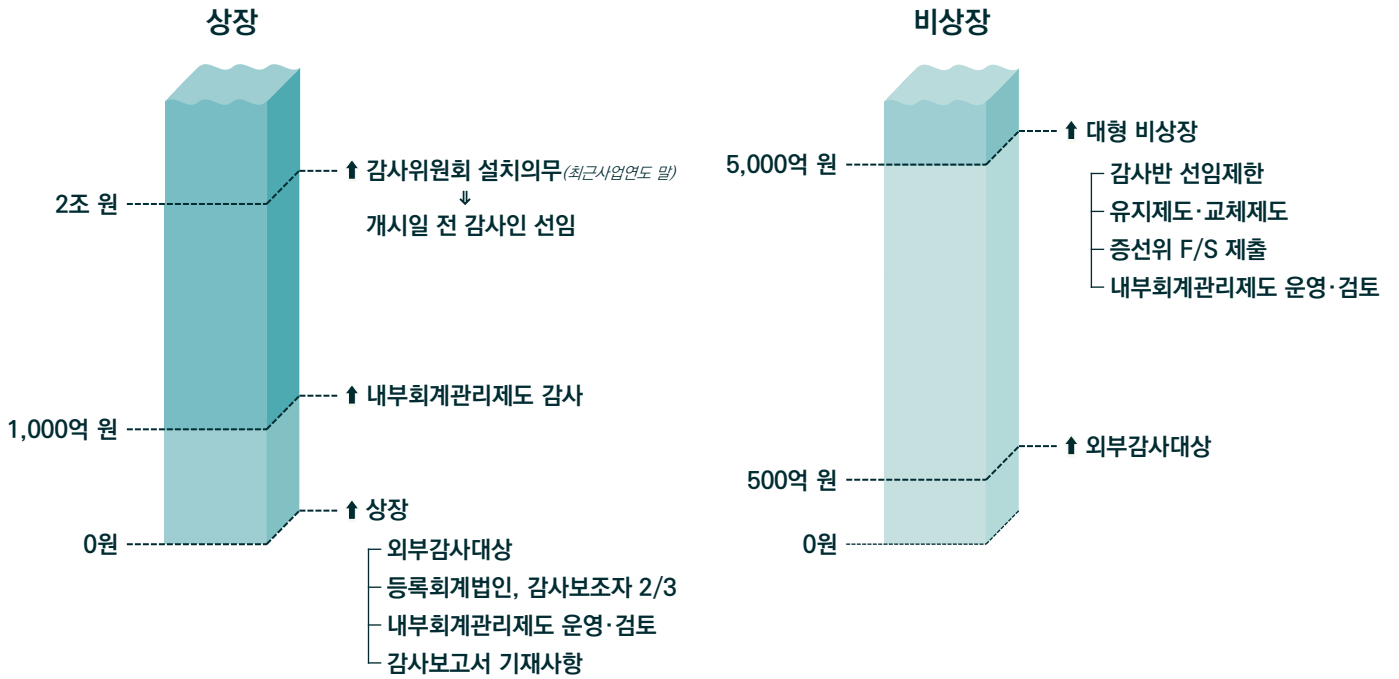
공인회계사 홍상연

(물음) 다음 각 회사가 외감대상인지 여부를 결정하고 판단근거를 서술하시오.

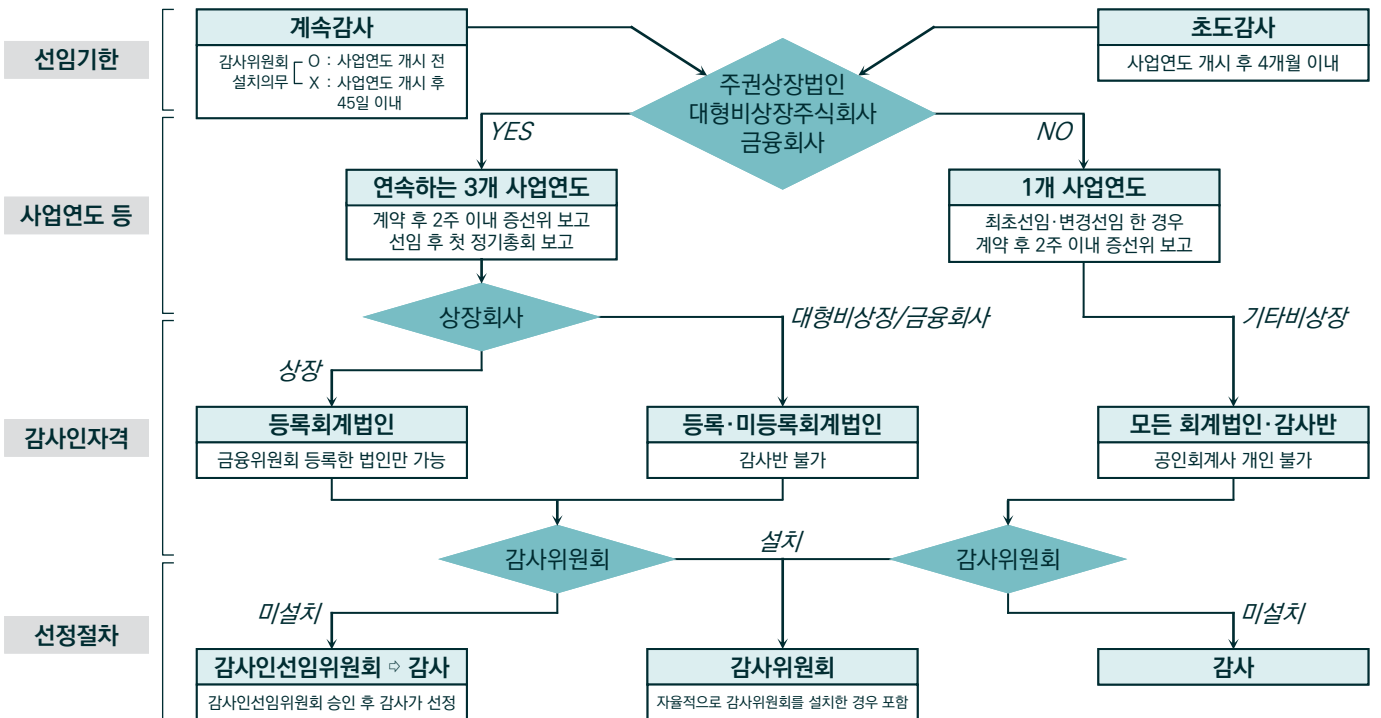
(직전사업연도 말 기준)

	회사 형태	자산	부채	매출액	종업원	사원	대상 여부
(1)	비상장주식회사	500억 원	100억 원	300억 원	80명	-	
(2)	비상장주식회사	110억 원	60억 원	100억 원	100명	-	
(3)	비상장주식회사	110억 원	70억 원	95억 원	90명	-	
(4)	유한회사	400억 원	200억 원	500억 원	10명	10인	
(5)	유한회사	120억 원	60억 원	150억 원	90명	50인	
(6)	유한회사	110억 원	70억 원	95억 원	100명	10인	

(직전사업연도 말 자산총액 기준)



감사인 자유선임 관련 업무흐름도



〈증권선물위원회 선임보고의무〉

	1st	2nd	3rd
주·대·금	← 유지제도 →		
회사	O	X	X
감사인	O	O	O
기타	→ if 계속감사 →		
회사	O	X	
감사인	O	O	

(2) 「외감법」 제22조

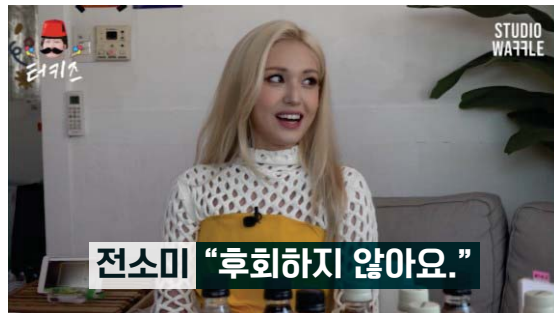
	대상	(이사의) 부정행위 or (중대한) 법령위반	(중대한) 정관위배	회계처리기준 위반
통보	감사 or 감사위원회 (지배기구)	O	O	O
보고	주주총회 (정보이용자)	O	O	-
	증권선물위원회	O	-	-

(물음) 다음 중 한 가지 절차로 유형자산 감가상각비에 대한 실증감사절차를 완료하려고 하는 경우 가장 적합한 것은?

- ① 유형자산 감가상각비를 입수하여 전기대비 증감을 검토하고 증감사유를 회사측에 질문한다.
- ② 회사로부터 유형자산 감가상각비 계산명세서를 징구하고, 엑셀을 이용하여 재계산 검증하여 감가상각비의 적정성을 검토한다.
- ③ 감사인이 독립적으로 검증된 자료를 이용하여 유형자산 감가상각비를 추정하고 회사측 잔액과 차이가 수용가능한 차이 이내인지 확인한다.
- ④ 유형자산 감가상각비 계산시스템이 오류 없이 적절하게 운영되고 있음을 확인한다.

(1) F/S 작성책임

- ④ 수관계자
- ③ 제조권
- ② 송
- ① 수정왜곡표시
- ⑤ 속사건
- ⑥ 계추정치



(2) 제공된 정보 & 거래의 완전성

- ⑤ 규
- ② 송
- ④ 부
- ③ 전제 ① 조건
- ⑥ 수관계자

		② 발생가능성		
		낮음	합리적 발생가능	높음
① 잠재적 크기	유의성 미만	단·미	단·미	단·미
	유의함	유·미	유·미	유·미
	중요함	유·미	중·취	중·취

「회계감사기준」 1100-A82

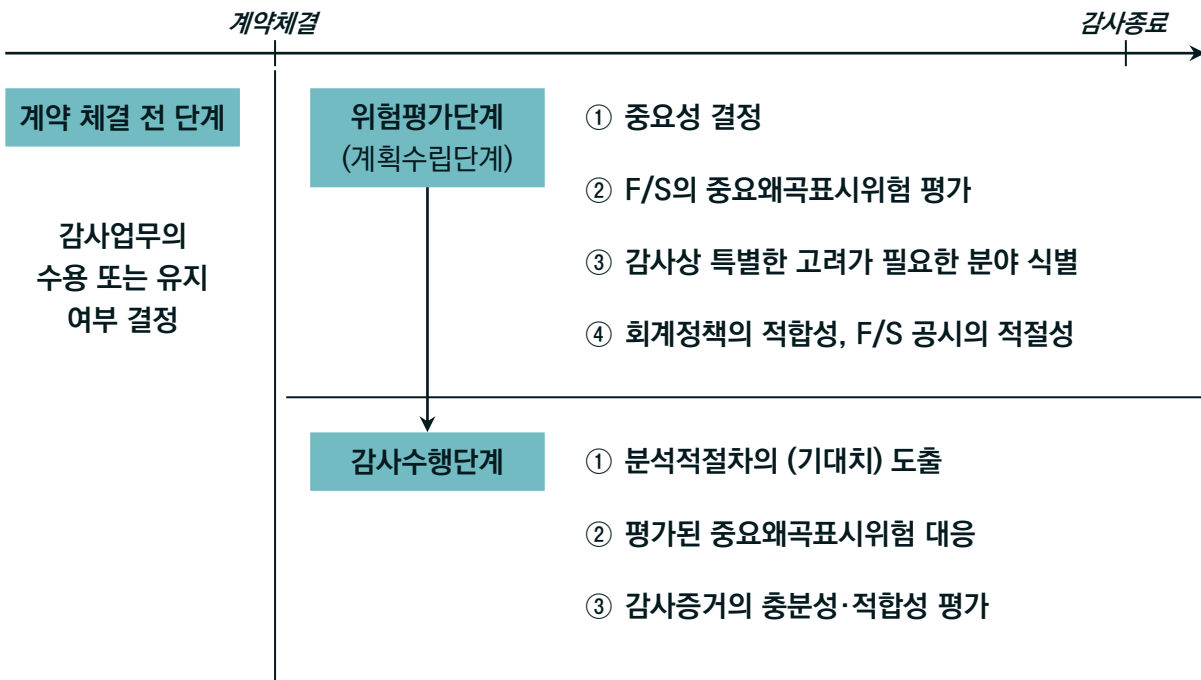
내부회계관리제도의 중요한 취약점을 나타내는 지표는 다음을 포함한다.

- 고위 경영진이 저지른 부정을 식별함(부정이 중요한지 여부는 관계없음). 여기서 고위 경영진은 대표이사, 재무담당임원, 그 밖에 기업의 재무보고프로세스에 유의적인 역할을 하는 다른 고위 경영진을 포함한다.
- 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시의 수정을 반영하기 위해 이전에 발행된 재무제표를 재작성함
- 재무제표의 중요한 왜곡표시가 기업의 내부회계관리제도에 의해 발견·수정되지 못하였을 상황에서 감사 중 감사인에 의해 해당 왜곡표시가 식별됨
- 기업의 재무보고 및 내부회계관리제도에 대한 지배기구의 감시가 효과적이지 않음

2023년 CPA 2차시험대비

회계감사 모의고사 해설강의 <2회>

공인회계사 홍상연

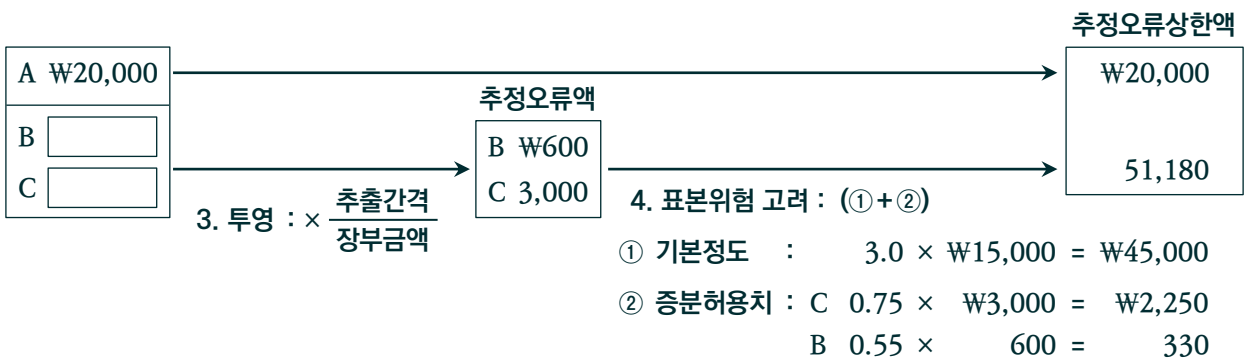


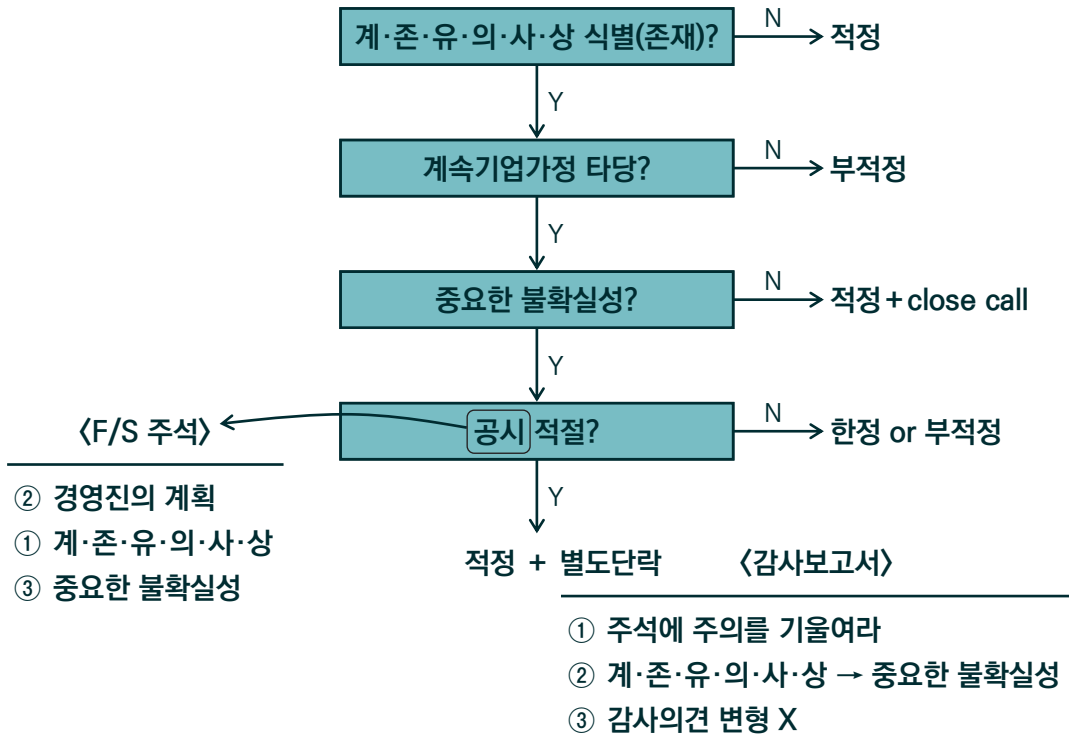
「회계감사기준」 315-17

기업이 이러한 절차를 갖추고 있지 않거나 임시방편의 절차만을 갖추고 있는 경우, 감사인은 재무보고 목적에 관련된 사업위험이 식별되었는지 그리고 이러한 위험에 대하여 어떻게 대처하였는지 경영진과 토의하여야 한다. 감사인은 기업에 문서화된 위험평가절차가 없는 경우 이것이 해당 상황에 적합한지 여부를 평가하여야 한다. 또는 이것이 유의적 내부통제 미비점을 나타내는 것인지 여부를 결정하여야 한다.

1. 표본수(n) : $\frac{B \ 3,000,000}{T \ 70,000 - S \times EF \ 1.6} \times R \ 3.0 = 200\text{개}$

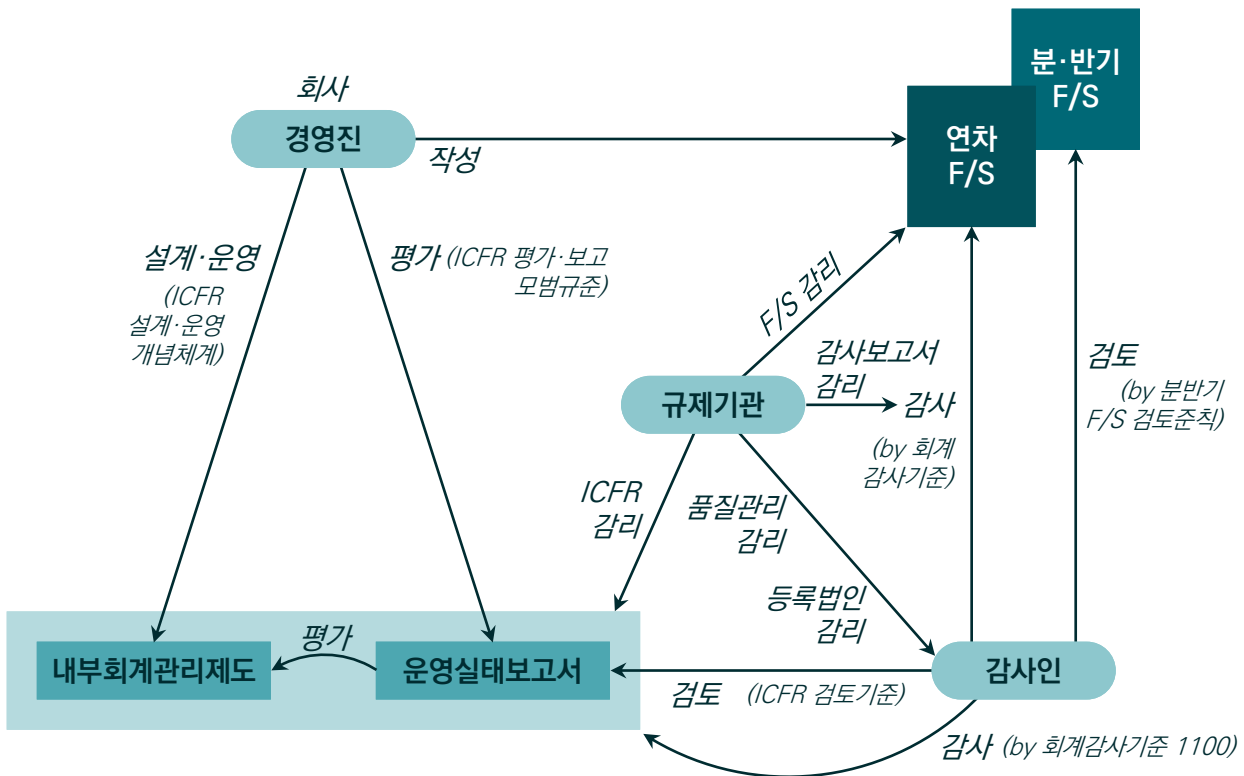
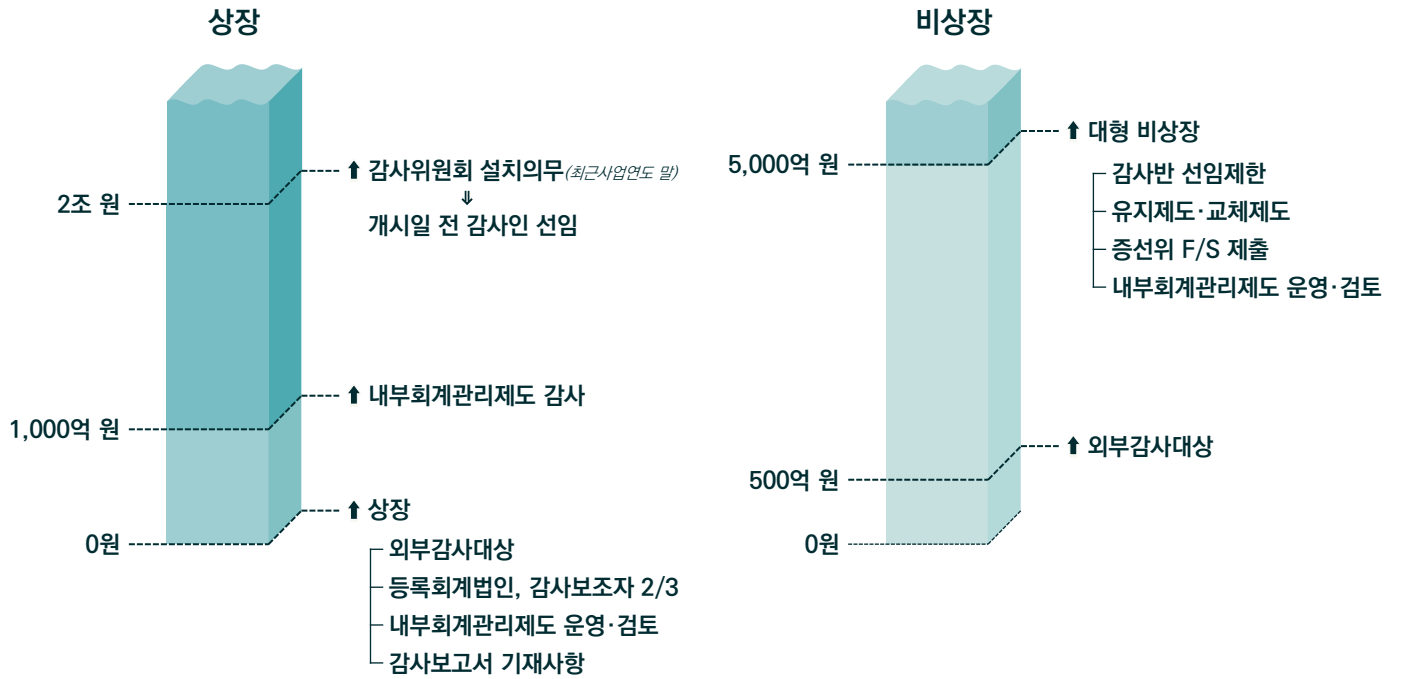
2. 추출간격 : $\frac{B \ W3,000,000}{n \ 200\text{개}} = W15,000$





	F/S일	감사보고서일	F/S 발행일
감사절차	일반적인 감사절차 후속사건 감사절차(적극적 책임) ① ② ③ ④	(소극적 책임) ① ② ③	(소극적 책임) ① ② ③
① 수정필요 경영진대응 : F/S 수정 O	잔존왜곡표시 존재여부 결정 : 원인조사, 금액결정 및 적합한 수정	<책임 최대화> 해당 수정사항 : 필요한 절차 나머지 후속사건 : ① ② ③ ④ <책임 최소화> 해당 수정사항 : 필요한 절차 나머지 후속사건 : X	<책임 최대화> 해당 수정사항 : 필요한 절차 나머지 후속사건 : ① ② ③ ④ <책임 최소화> 해당 수정사항 : 필요한 절차 나머지 후속사건 : X 추가절차 : F/S 재발행 경영진조치 검토 추가감사보고 : 강조·기타사항
① 수정필요 경영진대응 : F/S 수정 X	① 수정 X 사유 이해 ② 감사 및 감사의견 미치는 영향 평가 시 그 사유 고려	(보고서 전달 전) 의견변형	(보고서 전달 후) ① 발행 X 요구 ② ①발행 시 의존방지조치

(직전사업연도 말 자산총액 기준)



2023년 CPA 2차시험대비

회계감사 모의고사

해설강의 <3회>

공인회계사 홍상연

한국공인회계사회 또는 법규상 안전장치	업무환경 내의 안전장치
<ul style="list-style-type: none">① 공인회계사 등록에 요구되는 사항 (교육, 훈련, 실무경험)② 계속적 전문가적 개발에 대한 요구사항 (연수)③ 한국공인회계사회 또는 감독기관의 모니터링 및 제재 절차 (감리·윤리위원회 제소)④ 전문가적 기준 (예: 윤리기준)	<ul style="list-style-type: none">① 회계법인 전체 수준 (제도, 인력, 조직차원)<ul style="list-style-type: none">• 윤리강령준수를 위한 경영방침• 인증업무 품질관리를 위한 정책과 절차• 독립성 훼손위험평가와 안전장치② 개별업무 수준<ul style="list-style-type: none">• 인증업무팀의 상급자 교체• 수행된 업무의 재검토• 독립적인 제3자에 대한 자문 요청③ 의뢰인 조직 수준<ul style="list-style-type: none">• 감사인 선임의 추인절차• 적격한 인력 보유• 내부감시기구 유지

▣ 재무제표 작성 또는 지원에 해당하는 사례

2014년 6월 30일 외부감사법 시행령(제8조제6항)이 개정되어 감사인의 재무제표 대리작성에 해당하는 행위를 다음과 같이 규정 (2019년 기출)

- ① 해당 회사의 재무제표를 대표이사과 회계담당 이사(회계담당 이사가 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다)를 대신하여 작성하는 행위
- ② 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 행위
- ③ 해당 회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계 분개(분개, 부기에서 거래 내용을 차변과 대변으로 나누어 적는 일을 말한다)를 대신하여 해주는 행위
- ④ 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 회계처리방법의 결정에 관여하는 행위

① 해당 회사의 재무제표를 대표이사과 회계담당 이사(회계담당 이사가 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다)를 대신하여 작성하는 행위

(금지) 피감사회사에 맞게 재무제표와 주석 양식을 수정 및 가공하여 제시

(금지) 회사의 거래, 사건, 상황에 맞는 특정의 주석 문구를 작성하여 제시

(금지) 회사가 숫자만 기재하면 되도록 회사에 맞는 재무제표와 주석 양식을 작성하여 제공

(금지) 재무제표 등의 수정여부 또는 수정할 사항(금액, 계정과목, 분개 및 주석사항)을 결정하거나 수정사항을 재무제표와 주석에 직접 반영

(금지) 수정금액을 산출하기 위한 계산 로직을 제시하거나 수정금액을 직접 산출하여 제시

↔ (가능) 일반적인 예시 재무제표와 주석 양식을 그대로 제시

↔ (가능) 발견된 오류에 대하여 회사와 의견교환을 하고 수정을 권고

② 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 행위

(금지) 회사의 회계정책이나 회계처리방법을 감사인이 선택하여 제시

(금지) 회사가 제시하는 회계처리방법의 적정성 여부 판단

↔ (가능) 회사가 회계처리방법을 선택하고 그 결론과 근거를 문서화하여 제시하는 경우, 감사과정 중 잘못된 사항을 지적하고 수정을 권고

↔ (가능) 회계처리를 위한 일반적인 참고자료의 제공

③ 해당 회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계 분개(분개, 부기에서 거래 내용을 차변과 대변으로 나누어 적는 일을 말한다)를 대신하여 해주는 행위

(금지) 감사인이 계산검증을 위해 수행한 계산 결과 또는 계산 로직의 제시

↔ (가능) 회사가 제시한 계산내역 중 잘못된 사항을 지적하여 수정 권고

④ 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 회계처리방법의 결정에 관여하는 행위

(금지) 회사의 특정 상황, 조건에 대한 구체적인 회계처리방법의 제시

(금지) 회사가 선택한 구체적인 회계처리방법의 적정성 여부에 대한 판단

(금지) 감사 과정에서 작성한 회사의 회계처리 이슈에 대한 검토자료(이슈메모 등) 제공

↔ (가능) 공개된 일반적인 교육자료나 참고서적, 감사인(또는 네트워크 펌)의 회계처리 관련 발간물 제공

↔ (가능) 관련 기업회계기준서 문단 및 사례에 대한 reference 제공

↔ (가능) 기업회계기준서 제 개정 내용에 관한 일반적인 설명자료의 제공

위험평가절차로서의 분석적절차

〈주요 재무수치〉

과목	2×14년	2×13년	증가(감소)
유 동 자 산	1,000	980	20
비 유 동 자 산	2,500	2,495	5
자 산 총 계	3,500	3,475	25
부 채 총 계	2,000	2,050	-50
자 본 총 계	1,500	1,425	75
부 채 와 자 본 총 계	3,500	3,475	25
매 출 액	3,800	4,300	-500
매 출 원 가	2,600	3,050	-450
매 출 총 이 익	1,200	1,250	-50
법인세비용차감전순이익	120	121	-1

전반적인 결론을 내리기 위한 분석적 절차

〈백분율 재무상태표〉

(단위: %)

과목	2×14	2×13	2×12	2×11	2×10
〈자산〉					
유 동 자 산	36.1	32.4	31.6	33.4	31.4
비 유 동 자 산	73.9	77.6	78.4	76.6	78.6
자산총계	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
〈부채및자본〉					
유 동 부 채	38.4	32.2	31.5	32.7	30.3
비 유 동 부 채	46.2	51.9	54.1	55.6	64.8
부채총계	84.6	84.1	85.6	88.3	95.1
자본총계	15.4	15.9	14.4	11.7	4.9
부채와자본총계	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

〈백분율 포괄손익계산서〉

(단위: %)

과목	2×14	2×13	2×12	2×11	2×10
매 출 액	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
매 출 원 가	45.2	45.6	44.9	45.0	45.4
매 출 총 이 익	54.8	54.4	55.1	55.0	54.6
판 매 비 와 관 리 비	35.6	34.4	34.2	33.3	32.6
순 기 타 (수 익) 비 용	1.5	0.6	0.9	(0.2)	0.2
영 업 이 익	17.7	19.4	20.0	21.9	21.7
순 이 자 비 용	1.3	1.2	1.1	1.3	1.5
법인세비용차감전순이익	16.4	18.2	18.9	20.6	20.1
법 인 세 비 용	5.3	6.4	6.4	6.3	6.3
당 기 순 이 익	11.1	11.9	12.5	14.4	13.9

(2) 감사인이 해지할 수 있는 경우

		해지기한
사업연도 중 해지	① (회계감사기준, 윤리기준)에 의한 독 립성 훼손	없음
	② (외감법) 감사인의 자격제 한 위반	
	③ 감사 보 수 : 지급 X / 규모 ↑ ⇨ 재계약 X	
	④ 주·대·금 : 감사자료 미 협조 ⇨ 감사업무 현저한 지장	
중도해지(유지제도) (잔여기간에 대해) 주·대·금	① 감사 의 견 관련하여 부당한 요구·압력	사업연도 종료 후 3개월 이내
	② 내부회계관리제도 감 사 의견 2개 사업연도 연속 중·취	

50. 감사인이 중요한 취약점을 식별하여 부적정 의견을 표명하는 상황에서 경영진은 운영실태보고서에 중요한 취약점을 기술하지 않았을 경우 감사기준서 1100 문단 77에 따라 감사보고서의 기타사항에 운영실태보고서의 필수 구성요소가 불완전하거나 부적절하게 표시되었다고 기재하여 하는지?

평가 및 보고 모범규준 문단 88에 따라 중요한 취약점은 운영실태보고서의 필수 구성요소이므로 감사인이 식별한 중요한 취약점이 운영실태보고서에 포함되지 않으면 감사인이 운영실태보고서의 필수요소가 불완전하거나 부적절하게 표시되었다고 볼 수 있습니다. 이 경우 감사기준서 1100 문단 77이 적용되며 감사기준서 1100 문단 77에서 운영실태보고서상 중요한 취약점의 불공정 공시는 다시 문단 75의 요구사항을 적용하도록 하였으므로 위와 같은 상황에서 감사인은 감사기준서 1100 문단 75에 따르면 됩니다. 감사기준서 1100 문단 75는 해당되는 경우 하나 이상의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 중요한 취약점이 포함되지 않았음을 언급하도록 요구하고 있으나 기술할 단락의 위치는 특정하고 있지 않습니다.

다만 의견근거 문단에서 경영진의 운영실태보고서를 언급하게 되면 정보이용자가 운영실태보고서의 불완전한 기재 때문에 부적정 의견을 표명한 것으로 오해할 수 있으므로 경영진의 운영실태보고서에 대한 언급은 기타사항에 기재하는 것을 우선 고려할 필요가 있습니다.

『관련 기준 : 감사기준서 1100 문단 60, 75, 77, A88』

2023년 CPA 2차시험대비

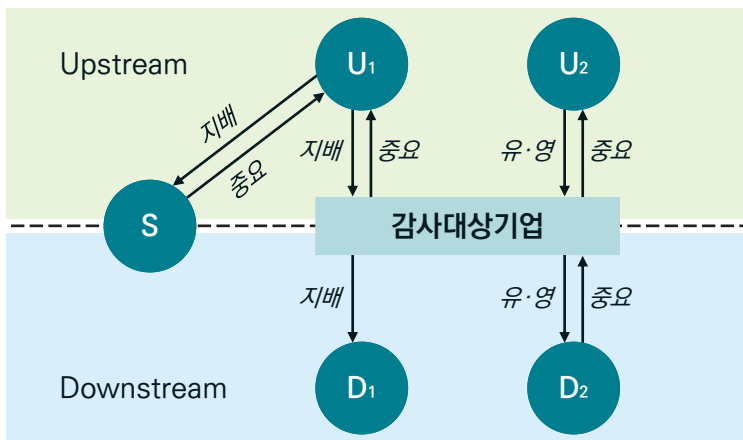
회계감사 모의고사 해설강의 <4회>

공인회계사 홍상연

<윤리기준 : 독립성 준수 대상 제한기업>

감사대상기업 + 특수관계자 = 제한기업

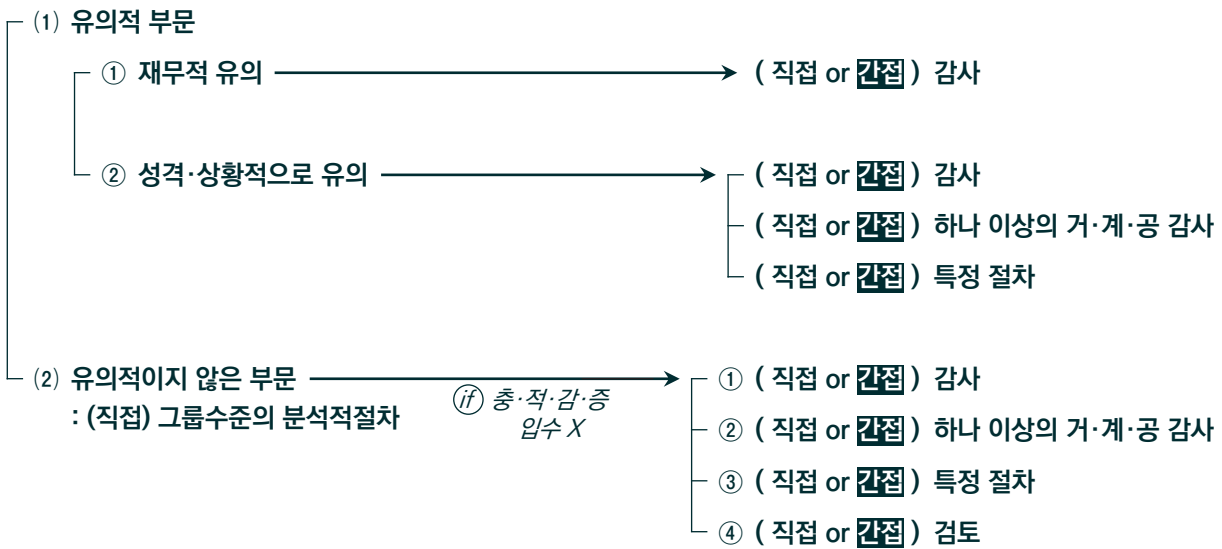
(1) 상장기업



(2) 비상장기업 : 연결대상 종속기업

	F/S일	감사보고서일	F/S 발행일
감사절차	일반적인 감사절차 후속사건 감사절차(적극적 책임) (이)(질)(중)(회)	(소극적 책임) (토)(수)(질)	(소극적 책임) (토)(수)(질)
(if) 수정필요 경영진대응 : F/S 수정 O	잔존왜곡표시 존재여부 결정 : 원인조사, 금액결정 및 적합한 수정	<책임 최대화> 해당 수정사항 : 필요한 절차 나머지 후속사건 : (이)(질)(중)(회) <책임 최소화> 해당 수정사항 : 필요한 절차 나머지 후속사건 : X	<책임 최대화> 해당 수정사항 : 필요한 절차 나머지 후속사건 : (이)(질)(중)(회) <책임 최소화> 해당 수정사항 : 필요한 절차 나머지 후속사건 : X 추가절차 : F/S 재발행 경영진조치 검토 추가감사보고 : 강조·기타사항
(if) 수정필요 경영진대응 : F/S 수정 X	① 수정 X 사유 이해 ② 감사 및 감사의견 미치는 영향 평가 시 그 사유 고려	(보고서 전달 전) 의견변형	(보고서 전달 후) ① 발행 X 요구 ② (if)발행 시 의존방지조치

부문재무정보에 대하여 수행할 업무유형 결정



간접 → 부문감사인에 대한 이해&활용 여부 결정

이해할 사항	활용 여부 결정
<ul style="list-style-type: none"> ① 독립성 (윤리적 요구사항) ② 전문가적 적격성 <ul style="list-style-type: none"> — 지식 보유 여부 — 전문기술 보유 여부 — 재무보고체계 이해 여부 ③ 관여할 수 있을지 여부 ④ 적극적으로 감독하는 규제환경 下 수행 여부 	<ul style="list-style-type: none"> ① ① 독립성 X : 직접 (활용 불가능) ② ②, ③ 심각한 우려 : 직접 (활용 불가능) ③ 나머지 : 추가적인 관여 / 위·평 / 추·절 ⇒ 극복 가능 (활용 가능)

[붙임] 경영진은 일반적으로 인정되는 내부통제체계에 따라 내부회계관리제도를 구축하여야 한다. 우리나라는 전문가 단체에서 내부회계관리제도를 구축하는 모범규준을 제정하였으며, 또한 미국에서도 전문가 단체에서 유사한 모범규준을 제정하였다. 내부회계관리제도 또는 내부통제에 대한 우리나라와 미국의 (1) 모범규준 제정 전문가 단체, (2) 제정된 모범규준의 명칭을 [답안양식]에 따라 작성하시오.

[답안양식]

구분	우리나라	미국
(1) 내부통제체계의 제정주체		
(2) 내부통제체계의 명칭		

【붙임】 인증업무란 준거기준에 따라 기초인증대상을 측정하거나 평가한 결과에 대해 인증대상책임자가 아닌 의도된 이용자가 가지는 신뢰의 수준을 향상시킬 수 있게 설계된 결론을 표명하기 위하여 충분하고 적합한 증거를 입수하는 것을 목적으로 하는 업무이다. 이러한 인증업무에는 재무제표감사와 같은 합리적 확신업무와 중간재무제표검토와 같은 제한적 확신업무로 구분할 수 있다. 한편, 다음 <보기>는 공인회계사가 수행한 다양한 업무의 결론이 표명되는 형태를 나타내고 있다.

- ① “재무제표는 실체의 20×1년 말 현재 재무상태와 동일로 종료하는 연도의 재무성과 및 현금흐름을 XYZ재무보고체계에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.”
- ② “실체는 중요성의 관점에서 XYZ법률을 준수하였습니다.”
- ③ “재무제표는 XYZ회계기준에 따라 정확하게 표시되었습니다.”
- ④ “재무제표가 XYZ회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.”
- ⑤ “핵심성과지표가 XYZ준거기준에 따라 표시되어 있다는 의뢰인의 진술은 중요성의 관점에서 공정하게 작성되었습니다.”

위 <보기>에서 합리적 확신업무와 제한적 확신업무에서 (1) 표명될 수 있는 의견의 사례를 골라 번호를 기재하고, 각각 (2) 어떤 형태로 의견이 표명되어야 하는지 1줄 이내로 간략히 설명하시오.

【붙임】 다음은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 수행하는 중간재무제표 검토에 대한 설명이다. 각 항목별로 설명이 적절한지 여부를 기재하고, 적절하지 않은 경우 그 이유를 서술하시오.

- ① 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 중간재무제표를 검토하는 감사인은 동시에 연간재무제표의 감사인이다.
- ② 중간재무제표가 중요성의 관점에서 회계기준에 따라 작성되지 않았다고 믿게 하는 사항이 발견된 경우에도 질문과 분석적절차로 검토절차를 마무리할 수 있으며, 추가적인 절차를 수행할 필요는 없다.
- ③ 감사인은 검토보고서일 후에 발생한 사건을 확인하는 절차를 수행할 필요는 없다.
- ④ 감사인은 업무의 편의와 효율을 위하여 연간재무제표에 대한 특정 감사절차를 중간재무제표에 대한 검토절차와 동시에 수행할 수 있다.

점수만 입력해도
스타벅스 아메리카노
100% 쏘다!



STARBUCKS


입력기간 : 점수 발표일 ~ 9월 13일 (수)

<https://naver.me/xqoINESS>




<https://naver.me/xqoINESS>

STEP. 01
 위의 QR코드 또는
 주소를 통해서
 네이버폼에 접속



STEP. 02
 안내에 따라
 정보를 입력하고
 '제출하기'



STEP. 03
 휴대전화 문자 메시지로
 스타벅스 아메리카노
 GET!
 ※ GS 4호차까지의 답안을
 모두 제출한 자에 한함

“it ain't over till it's over”

“끝날 때까지 끝난 게 아니다”