

## **회계감사기준 개정(2022)**

### **국제감사기준(ISA) 개정 원문 – 개정 전 – 개정 후 비교표**

#### **1. 재무제표 감사에서 공시에 대한 고려**

- 감사기준서 200, 210, 240, 260, 300, 315, 330, 450, 700 개정
- 다른 감사기준서의 관련 개정

## 감사기준서 200, 210, 240, 260, 300, 315, 330, 450, 700 개정

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 200, Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</b>		감사기준서 200, 독립된 감사인의 전반적인 목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행		감사기준서 200, 독립된 감사인의 전반적인 목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행
	<b>Definitions</b>		<b>용어의 정의</b>		<b>용어의 정의</b>
13	For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below: (f) Financial statements – A structured representation of historical financial information, including <del>related notes</del> <u>disclosures</u> , intended to communicate an entity’s economic resources or obligations at a point in time, or the changes therein for a period of time, in accordance with a financial reporting framework. The term “financial statements” ordinarily refers to a complete set of financial statements as determined by the requirements of the applicable financial reporting framework, but can also refer to a single financial statement. <u>Disclosures comprise explanatory or descriptive information, set out as required, expressly permitted or otherwise allowed by the applicable financial reporting framework, on the face of a financial statement, or in the notes, or incorporated therein by cross-reference.</u> (Ref: Para. A1–A2)	13	감사기준에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다. (f) 재무제표- 어떤 기업의 일정시점의 경제적 자원이나 의무의 상태 또는 일정기간의 이들의 변동을 일정한 재무보고체계에 따라 커뮤니케이션하도록 의도된 역사적 재무정보의 체계적인 표시로서, <u>관련 주석을 포함한다. 관련 주석은 통상 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성된다.</u> “재무제표”라는 용어는 일반적으로 해당 재무보고체계의 요구사항에 의하여 결정된 전체재무제표를 지칭하지만, 단위재무제표를 지칭할 수도 있다.	13	감사기준에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다. (f) 재무제표- 어떤 기업의 일정시점의 경제적 자원이나 의무의 상태 또는 일정기간의 이들의 변동을 일정한 재무보고체계에 따라 커뮤니케이션하도록 의도된 역사적 재무정보의 체계적인 표시로서, <u>공시를 포함한다.</u> “재무제표”라는 용어는 일반적으로 해당 재무보고체계의 요구사항에 의하여 결정된 전체재무제표를 지칭하지만, 단위재무제표를 지칭할 수도 있다. “공시”는 해당 재무보고체계에서 재무제표 본문이나 주석 또는 상호참조로 그에 포함되도록 요구되거나, 명시적으로 허용되거나, 또는 달리 허용되는 것으로 제시된 설명적 정보나 서술적 정보로 구성된다.(문단 A14-A15 참조)
			[문단 A14~A76 에 대한 참조]		[문단 A16~A78 에 대한 참조]
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>
	<b>Definitions</b>				<b>용어의 정의</b>
	<u>Financial Statements</u> (Ref: Para. 13(f))				<u>재무제표</u> (문단13(f) 참조)
A14	<u>Some financial reporting frameworks may refer to an entity’s economic resources or obligations in other terms. For example, these may be referred to as the entity’s assets and liabilities, and</u>			A14	어떤 재무보고체계에서는 기업의 경제적 자원이나 의무를 다른 용어로 언급할 수 있다. 예를 들면 기업의 자산과 부채로 부를 수 있으

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	the residual difference between them may be referred to as equity or equity interests				며, 자산에서 부채를 차감한 잔액을 자본이나 주주지분으로 부를 수 있다.
A15	Explanatory or descriptive information required to be included in the financial statements by the applicable financial reporting framework may be incorporated therein by cross-reference to information in another document, such as a management report or a risk report. “Incorporated therein by cross-reference” means cross-referenced from the financial statements to the other document, but not from the other document to the financial statements. Where the applicable financial reporting framework does not expressly prohibit the cross-referencing of where explanatory or descriptive information may be found, and the information has been appropriately cross-referenced, the information will form part of the financial statements.			A15	해당 재무보고체계에서 재무제표에 포함할 것으로 요구되는 설명적 정보나 서술적 정보는 경영진 보고서나 위험 보고서와 같은 다른 문서의 정보를 상호참조함으로써 포함될 수 있다. “상호참조함으로써 포함된다”는 것은 재무제표에서 기타 문서를 참조하는 것을 의미하며 다른 문서에서 재무제표를 참조하는 것을 의미하는 것은 아니다. 해당 재무보고체계에서 설명적 정보나 서술적 정보의 위치에 대한 상호참조를 명시적으로 금하지 않고 정보가 적합하게 상호참조 되었다면 그 정보는 재무제표의 일부를 구성할 것이다.
		A14~ A76	[문단 번호 변경]	A16~ A78	[문단 번호 변경]

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements</b>		<b>감사기준서 210, 감사업무 조건의 합의</b>		<b>감사기준서 210, 감사업무 조건의 합의</b>
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>
	Preconditions for an Audit		감사를 위한 전제조건		감사를 위한 전제조건
	<i>Agreement of the Responsibilities of Management(Ref: Para. 6(b))</i>		<i>재무보고체계(문단 6(b) 참조)</i>		<i>재무보고체계(문단 6(b) 참조)</i>
A11	An audit in accordance with ISAs is conducted on the premise that management has acknowledged and understands that it has the responsibilities set out in paragraph 6(b). <sup>1</sup> In certain jurisdictions, such responsibilities may be specified in law or regulation. In others, there may be little or no legal or regulatory definition of such responsibilities. ISAs do not override law or regulation in such matters. However, the concept of an independent audit requires that the auditor's role does not involve taking responsibility for the preparation of the financial statements or for the entity's related internal control, and that the auditor has a reasonable expectation of obtaining the information necessary for the audit ( <u>including information obtained from outside of the general and subsidiary ledgers</u> ) in so far as management is able to provide or procure it. Accordingly, the premise is fundamental to the conduct of an independent audit. To avoid misunderstanding, agreement is reached with management that it acknowledges and understands that it has such responsibilities as part of agreeing and recording the terms of the audit engagement in paragraphs 9–12.	A11	감사기준에 따른 감사는 경영진이 문단 6(b)에 제시된 책임을 지고 있다는 것을 인정하고 이해하였다는 전제에 기초하여 수행된다. <sup>1</sup> 어떤 국가에서는 그러한 책임이 법규에 규정될 수 있다. 또 다른 국가에서는 그러한 책임에 관한 법규상의 정의가 전혀 또는 거의 존재하지 않을 수 있다. 감사기준은 그러한 사항에 있어 법규에 우선하지 않는다. 그러나 독립된 감사의 개념상 감사인의 역할은 재무제표 작성이나 기업의 관련 내부통제에 관한 책임과 관련이 없으며, 경영진이 감사에 필요한 정보를 제공하거나 확보해 줄 능력이 있는 한 감사인은 그러한 정보의 입수에 대하여 합리적인 기대를 가진다는 것을 요구한다. 따라서, 이러한 전제는 독립된 감사의 수행에 근본이 되는 사항이다. 오해를 피하기 위하여, 문단 9-12의 감사업무 조건에 대한 합의와 기록의 일환으로 경영진이 그러한 책임을 인정하고 이해한다는 것을 경영진과 합의하는 것이다.	A11	감사기준에 따른 감사는 경영진이 문단 6(b)에 제시된 책임을 지고 있다는 것을 인정하고 이해하였다는 전제에 기초하여 수행된다. <sup>2</sup> 어떤 국가에서는 그러한 책임이 법규에 규정될 수 있다. 또 다른 국가에서는 그러한 책임에 관한 법규상의 정의가 전혀 또는 거의 존재하지 않을 수 있다. 감사기준은 그러한 사항에 있어 법규에 우선하지 않는다. 그러나 독립된 감사의 개념상 감사인의 역할은 재무제표 작성이나 기업의 관련 내부통제에 관한 책임과 관련이 없으며, 경영진이 감사에 필요한 정보를 제공하거나 확보해 줄 능력이 있는 한 감사인은 그러한 정보의 입수( <u>총계정원장과 보조원장 외부에서 입수된 정보 포함</u> )에 대하여 합리적인 기대를 가진다는 것을 요구한다. 따라서, 이러한 전제는 독립된 감사의 수행에 근본이 되는 사항이다. 오해를 피하기 위하여, 문단 9-12의 감사업무 조건에 대한 합의와 기록의 일환으로 경영진이 그러한 책임을 인정하고 이해한다는 것을 경영진과 합의하는 것이다.
	<b>Agreement on Audit Engagement Terms</b>		<b>감사업무 조건의 합의</b>		<b>감사업무 조건의 합의</b>

<sup>1</sup> 감사기준서 200 문단 A2<sup>2</sup> 감사기준서 200 문단 A2

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<i>Audit Engagement Letter or Other Form of Written Agreement</i> 2(Ref: Para. 10–11)		감사계약서 또는 기타 형태의 합의서 <sup>3</sup> (문단 10-11 참조)		감사계약서 또는 기타 형태의 합의서 <sup>4</sup> (문단 10-11 참조)
	Form and Content of the Audit Engagement Letter		감사계약서의 형태와 내용		감사계약서의 형태와 내용
A23	<p>The form and content of the audit engagement letter may vary for each entity. Information included in the audit engagement letter on the auditor's responsibilities may be based on ISA 200.3 Paragraphs 6(b) and 12 of this ISA deal with the description of the responsibilities of management. In addition to including the matters required by paragraph 10, an audit engagement letter may make reference to, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboration of the scope of the audit, including reference to applicable legislation, regulations, ISAs, and ethical and other pronouncements of professional bodies to which the auditor adheres.</li> <li>• The form of any other communication of results of the audit engagement.</li> <li>• The requirement for the auditor to communicate key audit matters in the auditor's report in accordance with ISA 701.4</li> <li>• The fact that because of the inherent limitations of an audit, together with the inherent limitations of internal control, there is an unavoidable risk that some material misstatements may not be detected, even though the audit is properly planned and</li> </ul>	A23	<p>감사계약서의 형태와 내용은 기업 별로 다양할 수 있다. 감사인의 책임에 관하여 감사계약서에 포함되는 정보는 감사기준서 200<sup>5</sup>에 바탕을 둘 수 있다. 문단 6(b)와 12 는 경영진의 책임을 다룬다. 문단 10 에 의해 요구되는 사항 등에 추가하여, 감사계약서에 언급될 수 있는 사항을 예시하면 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 감사인이 준수하는 해당 법규, 감사기준, 윤리기준 및 기타 전문직 단체가 공표한 기준에 대한 언급 등 감사범위에 대한 상세한 설명</li> <li>• 감사결과에 대한 기타의 커뮤니케이션 형태</li> <li>• 감사기준서 701<sup>6</sup>에 따라 감사인은 감사보고서에서 핵심감사사항에 대하여 커뮤니케이션한다는 요구사항</li> <li>• 내부통제의 고유한계 및 감사의 고유한계 때문에, 감사가 감사기준에 따라 적절하게 계획되고 수행되어도 중요한 왜곡표시가</li> </ul>	A23	<p>감사계약서의 형태와 내용은 기업 별로 다양할 수 있다. 감사인의 책임에 관하여 감사계약서에 포함되는 정보는 감사기준서 200<sup>7</sup>에 바탕을 둘 수 있다. 문단 6(b)와 12 는 경영진의 책임을 다룬다. 문단 10 에 의해 요구되는 사항 등에 추가하여, 감사계약서에 언급될 수 있는 사항을 예시하면 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 감사인이 준수하는 해당 법규, 감사기준, 윤리기준 및 기타 전문직 단체가 공표한 기준에 대한 언급 등 감사범위에 대한 상세한 설명</li> <li>• 감사결과에 대한 기타의 커뮤니케이션 형태</li> <li>• 감사기준서 701<sup>8</sup>에 따라 감사인은 감사보고서에서 핵심감사사항에 대하여 커뮤니케이션한다는 요구사항</li> <li>• 내부통제의 고유한계 및 감사의 고유한계 때문에, 감사가 감사기준에 따라 적절하게 계획되고 수행되어도 중요한 왜곡표시가</li> </ul>

<sup>3</sup> 이하 감사계약서란 감사계약서 또는 기타 적합한 형태의 합의서를 말한다

<sup>4</sup> 이하 감사계약서란 감사계약서 또는 기타 적합한 형태의 합의서를 말한다

<sup>5</sup> 감사기준서 200 문단 3-9

<sup>6</sup> 감사기준서 701 “감사보고서 핵심감사사항 커뮤니케이션”

<sup>7</sup> 감사기준서 200 문단 3-9

<sup>8</sup> 감사기준서 701 “감사보고서 핵심감사사항 커뮤니케이션”

개정 ISA 원문	개정 전	개정 후
<p>performed in accordance with ISAs.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Arrangements regarding the planning and performance of the audit, including the composition of the engagement team.</li> <li>• The expectation that management will provide written representations (see also paragraph A13).</li> <li>• <u>The expectation that management will provide access to all information of which management is aware that is relevant to the preparation of the financial statements, including an expectation that management will provide access to information relevant to disclosures.</u></li> <li>• The agreement of management to make available to the auditor draft financial statements <del>and any other accompanying other information</del>, including all information relevant to their preparation, whether obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers (including all information relevant to the preparation of disclosures), and the other information, if any, in time to allow the auditor to complete the audit in accordance with the proposed timetable.</li> <li>• The agreement of management to inform the auditor of facts that may affect the financial statements, of which management may become aware during the period from the date of the auditor's report to the date the financial statements are issued.</li> <li>• The basis on which fees are computed and any billing arrangements.</li> <li>• A request for management to acknowledge receipt of the audit engagement letter and to agree to the terms of the engagement outlined therein.</li> </ul>	<p>발견되지 않을 수 있는 불가피한 위험이 존재한다는 사실</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 업무팀의 구성 등 감사의 계획 및 수행에 관한 사항</li> <li>• 경영진이 서면진술을 제공할 것이라는 기대(문단 A13 참고)</li> <li>• 감사인이 예정된 일정에 따라 감사를 종료할 수 있도록 <u>최초 재무제표와 기타 첨부되는 정보를 적시에 감사인에게 제공할 것</u>이라는 경영진의 동의</li> <li>• 감사보고서일부터 재무제표 발행일까지의 기간 중 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 사실로서 경영진이 알게 된 사실을 감사인에게 통지할 것에 대한 경영진의 동의</li> <li>• 감사보수 계산의 근거, 감사보수의 청구 및 지급방법</li> <li>• 경영진이 감사계약서의 수령을 확인하고 해당 감사계약서에 기재된 업무조건에 동의하기를 요청하는 내용</li> </ul>	<p>발견되지 않을 수 있는 불가피한 위험이 존재한다는 사실</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 업무팀의 구성 등 감사의 계획 및 수행에 관한 사항</li> <li>• 경영진이 서면진술을 제공할 것이라는 기대(문단 A13 참조)</li> <li>• <u>경영진이 재무제표 작성에 관련되었다고 알고 있는 모든 정보에 접근을 제공할 것</u>이라는 기대. (공시와 관련된 정보에 대한 접근 포함)</li> <li>• 감사인이 예정된 일정에 따라 감사를 종료할 수 있도록 <u>총계정원장과 보조원장에서 또는 그 외부에서 입수된 모든 정보(공시의 작성과 관련된 모든 정보 포함)를 포함한 최초 재무제표와 해당되는 경우 기타정보를 적시에 감사인에게 제공할 것</u>이라는 경영진의 동의 [개정 720 의 기타정보 관련 내용 삭제]</li> <li>• 감사보고서일부터 재무제표 발행일까지의 기간 중 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 사실로서 경영진이 알게 된 사실을 감사인에게 통지할 것에 대한 경영진의 동의</li> <li>• 감사보수 계산의 근거, 감사보수의 청구 및 지급방법</li> <li>• 경영진이 감사계약서의 수령을 확인하고 해당 감사계약서에 기재된 업무조건에 동의하기를 요청하는 내용</li> </ul>
Appendix1 (Ref: Para. A23-A24)	보론 1(문단 A23-A25 참조)	보론 1(문단 A23-A25 참조)



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
Example of an Audit Engagement Letter		감사계약서의 예시		감사계약서의 예시	
.....		.....		.....	
[The responsibilities of management and identification of the applicable financial reporting framework (for purposes of this example it is assumed that the auditor has not determined that the law or regulation prescribes those responsibilities in appropriate terms; the descriptions in paragraph 6(b) of this ISA are therefore used).]		[경영진의 책임과 해당 재무보고체계의 식별 (본 사례의 목적상 감사인은 법규가 적절하게 경영진의 책임을 규정하지 않은 것으로 결정했다고 가정한다. 그러므로, 문단 6(b)에서 기술된 내용이 이용된다)]		[경영진의 책임과 해당 재무보고체계의 식별 (본 사례의 목적상 감사인은 법규가 적절하게 경영진의 책임을 규정하지 않은 것으로 결정했다고 가정한다. 그러므로, 문단 6(b)에서 기술된 내용이 이용된다)]	
<p>Our audit will be conducted on the basis that [management and, where appropriate, those charged with governance]<sup>9</sup> acknowledge and understand that they have responsibility:</p> <p>(a) For the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards;<sup>10</sup></p> <p>(b) For such internal control as [management] determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; and</p> <p>(c) To provide us with:<sup>9</sup></p> <p>(i) Access to all information of which [management] is aware that is relevant to the preparation of the financial statements such as records, documentation and other matters;</p>		<p>우리의 감사는 [경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)]<sup>10</sup>이 다음 사항에 대하여 책임이 있음을 인정하고 이해한다는 것을 토대로 하여 수행될 것입니다.</p> <p>(a) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임<sup>11</sup></p> <p>(b) 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하기 위해 [경영진]이 필요하다고 결정한 내부통제에 대한 책임</p> <p>(c) 우리에게 다음 사항을 제공할 책임</p> <p>(i) 기록, 문서 및 기타사항 등 재무제표의 작성과 관련하여 [경영진]이 알고 있는 모든 정보에 대한 접근</p> <p>(ii) 우리가 감사목적으로 [경영진]에게 요청할 수도 있는 추가적인 정보</p>		<p>우리의 감사는 [경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)]<sup>12</sup>이 다음 사항에 대하여 책임이 있음을 인정하고 이해한다는 것을 토대로 하여 수행될 것입니다.</p> <p>(a) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임<sup>13</sup></p> <p>(b) 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하기 위해 [경영진]이 필요하다고 결정한 내부통제에 대한 책임</p> <p>(c) 우리에게 다음 사항을 제공할 책임<sup>14</sup></p> <p>(i) 기록, 문서 및 기타사항 등 재무제표의 작성과 관련하여 [경영진]이 알고 있는 모든 정보에 대한 접근</p> <p>(ii) 우리가 감사목적으로 [경영진]에게 요청할 수도 있는 추가적인 정보</p>	

9. See paragraph 23 for examples of other matters relating to management's responsibilities that may be included.

<sup>10</sup> 해당 상황에 적합하게 문구를 기재한다

<sup>11</sup> 또는 적합하다면 “한국채택국제회계기준에 따라 진실하고 공정한 관점을 제시하는 재무제표를 작성할 책임”

<sup>12</sup> 해당 상황에 적합하게 문구를 기재한다

<sup>13</sup> 또는 적합하다면 “한국채택국제회계기준에 따라 진실하고 공정한 관점을 제시하는 재무제표를 작성할 책임”

<sup>14</sup> 포함될 수 있는 경영진의 책임에 관한 기타 사항은 문단 A23의 예시를 참고

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>(ii) Additional information that we may request from [management] for the purpose of the audit; and</p> <p>(iii) Unrestricted access to persons within the entity from whom we determine it necessary to obtain audit evidence.</p> <p>As part of our audit process, we will request from [management and, where appropriate, those charged with governance], written confirmation concerning representations made to us in connection with the audit. We look forward to full cooperation from your staff during our audit.</p>		<p>(iii) 감사증거를 입수하기 위해 우리가 필요하다고 결정하는 기업 내 관계자에 대한 제한없는 접근</p> <p>우리는 감사과정 중 일부로서, [경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)]이 감사와 관련하여 우리에게 행한 진술에 관해서 서면확인을 요청할 것입니다.</p> <p>우리는 감사 중 귀 직원의 충분한 협조를 기대합니다.</p>		<p>(iii) 감사증거를 입수하기 위해 우리가 필요하다고 결정하는 기업 내 관계자에 대한 제한없는 접근</p> <p>우리는 감사과정 중 일부로서, [경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)]이 감사와 관련하여 우리에게 행한 진술에 관해서 서면확인을 요청할 것입니다.</p> <p>우리는 감사 중 귀 직원의 충분한 협조를 기대합니다.</p>
	.....		.....		.....



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</b>		감사기준서 240, 재무제표감사에서 부정에 관한 감사인의 책임		감사기준서 240, 재무제표감사에서 부정에 관한 감사인의 책임
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	<b>Characteristics of Fraud(Ref: Para. 3)</b>		<b>부정의 특성 (문단 3 참조)</b>		<b>부정의 특성 (문단 3 참조)</b>
A4	<p>Fraudulent financial reporting often involves management override of controls that otherwise may appear to be operating effectively. Fraud can be committed by management overriding controls using such techniques as <u>intentionally</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Recording fictitious journal entries, particularly close to the end of an accounting period, to manipulate operating results or achieve other objectives.</li> <li>Inappropriately adjusting assumptions and changing judgments used to estimate account balances.</li> <li>Omitting, advancing or delaying recognition in the financial statements of events and transactions that have occurred during the reporting period.</li> <li><u>Omitting, obscuring or misstating disclosures required by the applicable financial reporting framework, or disclosures that are necessary to achieve fair presentation.</u></li> <li><del>Concealing, or not disclosing,</del> facts that could affect the amounts recorded in the financial statements.</li> <li>Engaging in complex transactions that are structured to misrepresent the financial position or financial performance of the entity.</li> <li>Altering records and terms related to significant and unusual transactions.</li> </ul>	A4	<p>부정한 재무보고에는 그렇지 않았다면 효과적으로 운영되고 있다고 보일 내부통제에 대한 경영진의 무력화가 종종 수반된다. 부정은 경영진이 아래와 같은 기법을 사용하여 내부통제를 무시함으로써 발생할 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>영업성과를 조작하거나 다른 목적을 달성하기 위하여 특히 보고기간말에 근접하여 가공의 분개를 기록</li> <li>계정 잔액의 추정에 적용되는 가정을 부적합하게 수정하거나 판단을 변경함</li> <li>보고기간에 발생한 사건이나 거래를 재무제표에 누락시킴, 또는 그 인식시기를 앞당기거나 지연시킴</li> <li>재무제표에 기록된 금액에 영향을 미칠 수 있는 사실을 은폐하거나 공시하지 <u>아니함</u></li> <li>기업의 재무상태나 재무적 성과를 왜곡 표시하도록 설계된 복잡한 거래를 수행함</li> <li>유의적 거래 및 비정상적인 거래와 관련된 기록이나 조건을 변경시킴</li> </ul>	A4	<p>부정한 재무보고에는 그렇지 않았다면 효과적으로 운영되고 있다고 보일 내부통제에 대한 경영진의 무력화가 종종 수반된다. 부정은 경영진이 아래와 같은 기법을 사용하여 내부통제를 <u>의도적으로</u> 무시함으로써 발생할 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>영업성과를 조작하거나 다른 목적을 달성하기 위하여 특히 보고기간말에 근접하여 가공의 분개를 기록</li> <li>계정 잔액의 추정에 적용되는 가정을 부적합하게 수정하거나 판단을 변경함</li> <li>보고기간에 발생한 사건이나 거래를 재무제표에 누락시킴, 또는 그 인식시기를 앞당기거나 지연시킴</li> <li><u>해당 재무보고체계에서 요구되거나 공정 표시를 달성하기 위하여 필요한 공시를 누락하거나, 이해하기 어렵게 만들거나, 왜곡표시함</u></li> <li>재무제표에 기록된 금액에 영향을 미칠 수 있는 사실을 은폐함</li> <li>기업의 재무상태나 재무적 성과를 왜곡 표시하도록 설계된 복잡한 거래를 수행함</li> <li>유의적 거래 및 비정상적인 거래와 관련된 기록이나 조건을 변경시킴</li> </ul>
	<b>Discussion among the Engagement Team (Ref: Para. 15)</b>		<b>업무팀 내부의 토의 (문단 15 참조)</b>		<b>업무팀 내부의 토의 (문단 15 참조)</b>
A12	The discussion may include such matters as:	A12	이러한 토의에는 아래와 같은 사항들이 포함	A12	이러한 토의에는 아래와 같은 사항들이 포함

개정 ISA 원문	개정 전	개정 후
<ul style="list-style-type: none"> <li>• An exchange of ideas among engagement team members about how and where they believe the entity's financial statements (<u>including the individual statements and the disclosures</u>) may be susceptible to material misstatement due to fraud, how management could perpetrate and conceal fraudulent financial reporting, and how assets of the entity could be misappropriated.</li> <li>• A consideration of circumstances that might be indicative of earnings management and the practices that might be followed by management to manage earnings that could lead to fraudulent financial reporting.</li> <li>• <u>A consideration of the risk that management may attempt to present disclosures in a manner that may obscure a proper understanding of the matters disclosed (for example, by including too much immaterial information or by using unclear or ambiguous language).</u></li> <li>• A consideration of the known external and internal factors affecting the entity that may create an incentive or pressure for management or others to commit fraud, provide the opportunity for fraud to be perpetrated, and indicate a culture or environment that enables management or others to rationalize committing fraud.</li> <li>• A consideration of management's involvement in overseeing employees with access to cash or other assets susceptible to misappropriation.</li> <li>• A consideration of any unusual or unexplained changes in behavior or lifestyle of management or employees which have come to the attention of the engagement team.</li> <li>• An emphasis on the importance of maintaining a proper state of mind</li> </ul>	<p>될 수 있을 것이다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 재무제표가 어떻게 그리고 어느 부분에서 부정으로 인하여 중요하게 왜곡표시되기 쉬운지, 경영진이 부정한 재무보고를 어떻게 수행하고 은폐하는지, 그리고 기업의 자산이 어떻게 횡령될 수 있는지에 대한 업무팀원간 의견 교환</li> <li>◦ 이익조정을 나타내는 상황, 그리고 부정한 재무보고로 이어질 수 있는 이익조정을 위해 경영진이 따르는 실무에 대한 고려</li> <li>◦ 경영진 또는 그 외의 사람들이 부정을 저지를 동기나 압력을 유발하고, 부정이 실행될 기회를 제공하며 부정을 범하는 것을 합리화 시킬 수 있는 문화 또는 환경을 나타내는, 기업에 영향을 미치는 알려진 내·외부 요소들에 대한 고려</li> <li>◦ 횡령하기 쉬운 현금이나 기타의 자산을 다루는 종업원에 대한 경영진의 감시 여부에 대한 고려</li> <li>◦ 경영진이나 종업원의 행동이나 생활방식에 있어 업무팀이 주목하게 된 비정상적이거나 설명되지 않는 변화에 대한 고려</li> <li>◦ 부정으로 인한 중요한 왜곡표시 가능성에 대한 감사의 전 과정을 통하여 적절한 마음 상태 유지의 중요성을 강조</li> <li>◦ 부정이 발생되었을 경우, 부정의 가능성을 암시할 수도 있는 상황 유형에 대한 고려</li> <li>◦ 수행할 감사절차의 성격, 시기 및 범위에 예측불가능성 요소를 어떻게 포함시킬지에 대한 고려</li> </ul>	<p>될 수 있을 것이다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 재무제표(각 재무제표와 공시를 포함)가 어떻게 그리고 어느 부분에서 부정으로 인하여 중요하게 왜곡표시되기 쉬운지, 경영진이 부정한 재무보고를 어떻게 수행하고 은폐하는지, 그리고 기업의 자산이 어떻게 횡령될 수 있는지에 대한 업무팀원간 의견 교환</li> <li>◦ 이익조정을 나타내는 상황, 그리고 부정한 재무보고로 이어질 수 있는 이익조정을 위해 경영진이 따르는 실무에 대한 고려</li> <li>◦ <u>경영진이 공시된 사항에 대한 적절한 이해를 어렵게 하는 방식으로 공시를 표시하고자 할 위험 고려(예를 들어 중요하지 않은 정보를 너무 많이 포함시키거나 또는 명확하지 않거나 모호한 표현을 사용하는 방식)</u></li> <li>◦ 경영진 또는 그 외의 사람들이 부정을 저지를 동기나 압력을 유발하고, 부정이 실행될 기회를 제공하며 부정을 범하는 것을 합리화시킬 수 있는 문화 또는 환경을 나타내는, 기업에 영향을 미치는 알려진 내·외부 요소들에 대한 고려</li> <li>◦ 횡령하기 쉬운 현금이나 기타의 자산을 다루는 종업원에 대한 경영진의 감시 여부에 대한 고려</li> <li>◦ 경영진이나 종업원의 행동이나 생활방식에 있어 업무팀이 주목하게 된 비정상적이거나 설명되지 않는 변화에 대한 고려</li> <li>◦ 부정으로 인한 중요한 왜곡표시 가능성에 대한 감사의 전 과정을 통하여 적절한 마음 상태 유지의 중요성을 강조</li> </ul>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>throughout the audit regarding the potential for material misstatement due to fraud.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A consideration of the types of circumstances that, if encountered, might indicate the possibility of fraud.</li> <li>• A consideration of how an element of unpredictability will be incorporated into the nature, timing and extent of the audit procedures to be performed.</li> <li>• A consideration of the audit procedures that might be selected to respond to the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement due to fraud and whether certain types of audit procedures are more effective than others.</li> <li>• A consideration of any allegations of fraud that have come to the auditor's attention.</li> <li>• A consideration of the risk of management override of controls.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 재무제표가 부정으로 인하여 중요하게 왜곡표시 될 위험성에 대응하기 위하여 선택할 수 있는 감사절차, 그리고 어떤 유형의 감사절차가 다른 감사절차보다 더 효과적인지 여부의 고려</li> <li>◦ 감사인이 알게 된 부정의 혐의에 대한 고려</li> <li>◦ 경영진이 내부통제를 무력화할 위험에 대한 고려</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 부정이 발생되었을 경우, 부정의 가능성을 암시할 수도 있는 상황 유형에 대한 고려</li> <li>◦ 수행할 감사절차의 성격, 시기 및 범위에 예측불가능성 요소를 어떻게 포함시킬지에 대한 고려</li> <li>◦ 재무제표가 부정으로 인하여 중요하게 왜곡표시 될 위험성에 대응하기 위하여 선택할 수 있는 감사절차, 그리고 어떤 유형의 감사절차가 다른 감사절차보다 더 효과적인지 여부의 고려</li> <li>◦ 감사인이 알게 된 부정의 혐의에 대한 고려</li> <li>◦ 경영진이 내부통제를 무력화할 위험에 대한 고려</li> </ul>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 260 (Revised), Communication with Those Charged with Governance Requirements</b>		감사기준서 260, 지배기구와의 커뮤니케이션		감사기준서 260, 지배기구와의 커뮤니케이션
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	<i>Planned Scope and Timing of the Audit</i> (Ref: Para. 15)		계획된 감사범위와 시기 (문단 15 참조)		계획된 감사범위와 시기 (문단 15 참조)
A13	<p>Matters communicated may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>How the auditor proposes to address the significant risks of material misstatement, whether due to fraud or error.</li> <li>How the auditor plans to address areas of higher assessed risks of material misstatement.</li> <li>The auditor's approach to internal control relevant to the audit.</li> <li>The application of the concept of materiality in the context of an audit.</li> <li>The nature and extent of specialized skill or knowledge needed to perform the planned audit procedures or evaluate the audit results, including the use of an auditor's expert.</li> <li>When ISA 701 applies, the auditor's preliminary views about matters that may be areas of significant auditor attention in the audit and therefore may be key audit matters.</li> <li><u>The auditor's planned approach to addressing the implications on the individual statements and the disclosures of any significant changes within the applicable financial reporting framework or in the entity's environment, financial condition or activities.</u></li> </ul>	A13	<p>커뮤니케이션할 사항에는 다음 사항들이 포함될 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>부정이나 오류로 인한 유의적인 중요왜곡 표시위험에 대처하기 위해 감사인이 계획하는 방법</li> <li>중요왜곡표시위험이 높게 평가된 분야에 대처하기 위해 감사인이 계획하는 방법</li> <li>감사와 관련 있는 내부통제에 대한 감사인의 접근방식</li> <li>감사상 중요성 개념의 적용<sup>15</sup></li> <li>감사인측 전문가의 활용을 포함하여 계획된 감사절차를 수행하거나 감사결과를 평가하는데 필요한 특별한 기술이나 지식의 성격과 범위<sup>16</sup></li> <li>감사기준서 701이 적용되는 경우, 감사인이 유의적으로 주의를 기울이는 것 (이하 "유의적감사인주의" 라 한다)이 요구되는 분야이므로 핵심감사사항이 될 수 있는 항목에 대한 감사인의 예비적 견해</li> </ul>	A13	<p>커뮤니케이션할 사항에는 다음 사항들이 포함될 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>부정이나 오류로 인한 유의적인 중요왜곡 표시위험에 대처하기 위해 감사인이 계획하는 방법</li> <li>중요왜곡표시위험이 높게 평가된 분야에 대처하기 위해 감사인이 계획하는 방법</li> <li>감사와 관련 있는 내부통제에 대한 감사인의 접근방식</li> <li>감사상 중요성 개념의 적용<sup>17</sup></li> <li>감사인측 전문가의 활용을 포함하여 계획된 감사절차를 수행하거나 감사결과를 평가하는데 필요한 특별한 기술이나 지식의 성격과 범위<sup>18</sup></li> <li>감사기준서 701이 적용되는 경우, 감사인이 유의적으로 주의를 기울이는 것 (이하 "유의적감사인주의" 라 한다)이 요구되는 분야이므로 핵심감사사항이 될 수 있는 항목에 대한 감사인의 예비적 견해</li> <li><u>해당 재무보고체계 내의 유의적인 변화 또는 기업의 환경, 재무적 상황이나 활동의 유의적인 변화가 각 재무제표와 공시</u></li> </ul>

<sup>15</sup> 감사기준서 320 "감사의 계획수립과 수행에 있어서의 중요성"<sup>16</sup> 감사기준서 620 "감사인측 전문가가 수행한 업무의 활용" 참고<sup>17</sup> 감사기준서 320 "감사의 계획수립과 수행에 있어서의 중요성"<sup>18</sup> 감사기준서 620 "감사인측 전문가가 수행한 업무의 활용" 참고

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
					<u>에 미치는 영향을 다루는 감사인의 계획된 접근법</u>
A14	<p>Other planning matters that it may be appropriate to discuss with those charged with governance Include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Where the entity has an internal audit function, how the external auditor and internal auditors can work in a constructive and complementary manner, including any planned use of the work of the internal audit function, and the nature and extent of any planned use of internal auditors to provide direct assistance.<sup>19</sup></li> <li>The views of those charged with governance of about: <ul style="list-style-type: none"> <li>The appropriate person(s) in the entity's governance structure with whom to communicate.</li> <li>The allocation of responsibilities between those charged with governance and management.</li> <li>The entity's objectives and strategies, and the related business risks that may result in material misstatements.</li> <li>Matters those charged with governance consider warrant particular attention during the audit, and any areas where they request additional procedures to be undertaken.</li> <li>Significant communications <u>between the entity and</u> with regulators.</li> <li>Other matters those charged with governance consider may influence the audit of the financial statements.</li> </ul> </li> </ul>	A14	<p>감사계획수립과 관련하여 지배기구와 논의하는 것이 적합할 수 있는 기타의 사항들은 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>기업에 내부감사기능이 있는 경우, 내부감사기능이 수행한 업무의 활용 계획을 포함하여 내부감사인과 외부감사인이 어떻게 건설적이고 보완적인 방식으로 업무를 할 수 있는지에 관한 사항 그리고 직접적 보조를 제공하는 내부감사인의 활용 계획의 성격과 범위<sup>19</sup></li> <li>다음 사항에 대한 지배기구의 견해 <ul style="list-style-type: none"> <li>기업의 지배구조상 적합한 커뮤니케이션 대상자(들)</li> <li>지배기구와 경영진 사이의 책임 배분</li> <li>기업의 목적과 전략 및 중요한 왜곡표시를 초래할 수 있는 관련 사업위험</li> <li>지배기구가 감사 중 특별한 주의를 기울여야 한다고 고려하고 있는 사항, 그리고 지배기구가 추가적인 절차의 수행을 요청하는 분야</li> <li>규제기관과의 유의적인 커뮤니케이션</li> <li>재무제표감사에 영향을 줄 수 있다고 지배기구가 생각하는 기타의 사</li> </ul> </li> </ul>	A14	<p>감사계획수립과 관련하여 지배기구와 논의하는 것이 적합할 수 있는 기타의 사항들은 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>기업에 내부감사기능이 있는 경우, 내부감사기능이 수행한 업무의 활용 계획을 포함하여 내부감사인과 외부감사인이 어떻게 건설적이고 보완적인 방식으로 업무를 할 수 있는지에 관한 사항 그리고 직접적 보조를 제공하는 내부감사인의 활용 계획의 성격과 범위<sup>20</sup></li> <li>다음 사항에 대한 지배기구의 견해 <ul style="list-style-type: none"> <li>기업의 지배구조상 적합한 커뮤니케이션 대상자(들)</li> <li>지배기구와 경영진 사이의 책임 배분</li> <li>기업의 목적과 전략 및 중요한 왜곡표시를 초래할 수 있는 관련 사업위험</li> <li>지배기구가 감사 중 특별한 주의를 기울여야 한다고 고려하고 있는 사항, 그리고 지배기구가 추가적인 절차의 수행을 요청하는 분야</li> <li>규제기관과의 유의적인 커뮤니케이션</li> <li>재무제표감사에 영향을 줄 수 있다고 지배기구가 생각하는 기타의 사</li> </ul> </li> </ul>

<sup>19</sup> 감사기준서 610 “내부감사인이 수행한 업무의 활용” 문단 20과 문단 31

<sup>20</sup> 감사기준서 610 “내부감사인이 수행한 업무의 활용” 문단 20과 문단 31



개정 ISA 원문	개정 전	개정 후
<ul style="list-style-type: none"> <li>The attitudes, awareness, and actions of those charged with governance concerning (a) the entity's internal control and its importance in the entity, including how those charged with governance oversee the effectiveness of internal control, and (b) the detection or possibility of fraud.</li> <li>The actions of those charged with governance in response to developments in accounting standards, corporate governance practices, exchange listing rules, and related matters, <u>and the effect of such developments on, for example, the overall presentation, structure and content of the financial statements, including:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>The <u>relevance, reliability, comparability and understandability of the information presented in the financial statements</u>; and</li> <li><u>Considering whether the financial statements are undermined by the inclusion of information that is not relevant or that obscures a proper understanding of the matters disclosed.</u></li> </ul> </li> <li>The responses of those charged with governance to previous communications with the auditor.</li> <li>The documents comprising the other information (as defined in ISA 720 (Revised)) and the planned manner and timing of the issuance of such documents. When the auditor expects to obtain other information after the date of the auditor's report, the discussions with those charged with governance may also include the actions that may be appropriate or necessary if the auditor concludes that a material misstatement of the other information exists in other information obtained after the date of the auditor's report.</li> </ul>	<p>항들</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>다음에 관한 지배기구의 태도, 인식 및 조치. 즉, (a) 지배기구가 내부통제의 효과성을 감시하는 방법 등 기업의 내부통제와 그러한 통제의 기업에서의 중요성, 그리고 (b) 부정의 발견이나 발생가능성</li> <li>회계기준, 기업지배 실무, 거래소 상장규정 및 기타 관련사항의 동향에 대응한 지배기구의 행동</li> <li>감사인과의 과거 커뮤니케이션 내용에 대한 지배기구의 대응</li> </ul>	<p>항들</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>다음에 관한 지배기구의 태도, 인식 및 조치. 즉, (a) 지배기구가 내부통제의 효과성을 감시하는 방법 등 기업의 내부통제와 그러한 통제의 기업에서의 중요성, 그리고 (b) 부정의 발견이나 발생가능성</li> <li>회계기준, 기업지배 실무, 거래소 상장규정 및 기타 관련사항의 동향과 <u>그러한 동향이 재무제표의 전반적인 표시, 구조, 내용과 다음 사항 등에 미치는 영향</u>에 대응한 지배기구의 행동 <ul style="list-style-type: none"> <li>재무제표에 표시된 정보의 목적적 합성, 신뢰성, 비교가능성 그리고 이해가능성</li> <li>관련성이 없는 정보를 포함하거나 공시된 사항의 적절한 이해를 어렵게 하는 정보를 포함함으로써 재무제표가 손상될 수 있는지 여부를 고려</li> </ul> </li> <li>감사인과의 과거 커뮤니케이션 내용에 대한 지배기구의 대응</li> </ul>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<i>Significant Qualitative Aspects of Accounting Practices (Ref: Para. 16(a))</i>		<i>감사로부터의 유의적 발견사항들(문단 16 참조)</i>		<i>감사로부터의 유의적 발견사항들(문단 16 참조)</i>
A20	As a result, the auditor's views on the subjective aspects of the financial statements may be particularly relevant to those charged with governance in discharging their responsibilities for oversight of the financial reporting process. For example, in relation to the matters described in paragraph A19, those charged with governance may be interested in the auditor's evaluation of the adequacy of disclosures of the estimation uncertainty relating to accounting estimates that give rise to significant risks. Open and constructive communication about significant qualitative aspects of the entity's accounting practices also may include comment on the acceptability of significant accounting practices <u>and the quality of the disclosures</u> . Appendix 2 identifies matters that may be included in this communication.	A20	따라서, 재무제표의 주관적인 측면에 대한 감사인의 견해는 지배기구가 재무보고절차에 대한 감시 책임을 수행하는 것과 특히 관련성이 있을 수 있다. 예를 들면 문단 A19에서 기술된 사항과 관련하여 지배기구는 유의적 위험을 야기하는 회계추정치와 관련한 추정불확실성에 대한 공시의 적절성에 대한 감사인의 평가에 관심이 있을 수 있다. 기업 회계실무의 유의적 질적 측면에 대한 개방적이고 건설적인 커뮤니케이션에는 유의적 회계실무의 수용가능성에 대하여 언급하는 것이 포함될 수 있다. 보론 2는 이러한 커뮤니케이션에 포함될 수 있는 사항들을 식별한다.	A20	따라서, 재무제표의 주관적인 측면에 대한 감사인의 견해는 지배기구가 재무보고절차에 대한 감시 책임을 수행하는 것과 특히 관련성이 있을 수 있다. 예를 들면 문단 A19에서 기술된 사항과 관련하여 지배기구는 유의적 위험을 야기하는 회계추정치와 관련한 추정불확실성에 대한 공시의 적절성에 대한 감사인의 평가에 관심이 있을 수 있다. 기업 회계실무의 유의적 질적 측면에 대한 개방적이고 건설적인 커뮤니케이션에는 유의적 회계실무의 수용가능성과 <u>공시의 질</u> 에 대하여 언급하는 것이 포함될 수 있다. 보론 2는 이러한 커뮤니케이션에 포함될 수 있는 사항들을 식별한다.



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA300, Planning an Audit of Financial Statements</b>		감사기준서 300, 재무제표감사의 계획수립		감사기준서 300, 재무제표감사의 계획수립
	<b>Requirements</b>		요구사항		요구사항
	<b>Planning Activities</b>		계획수립 활동		계획수립 활동
9	The auditor shall develop an audit plan that shall include a description of: (a) The nature, timing and extent of planned risk assessment procedures, as determined under ISA 315 (Revised).16 (b) The nature, timing and extent of planned further audit procedures at the assertion level, as determined under ISA 330.17 (c) Other planned audit procedures that are required to be carried out so that the engagement complies with ISAs. (Ref. Para. A12-A13) <b>[NO CHANGES TO THE REQUIREMENT]</b>	9	감사인은 감사계획을 개발하여야 하며, 감사계획에는 다음 사항에 관한 설명이 포함되어야 한다. (a) 감사기준서 315에 따라 결정된, 계획된 위험평가절차의 성격, 시기 및 범위 <sup>21</sup> (b) 감사기준서 330에 따라 결정된 경영진 주장 수준에서 계획된 추가감사절차의 성격, 시기 및 범위 <sup>22</sup> (c) 해당 감사를 감사기준에 따라 수행하기 위해 요구되는 기타의 계획된 감사절차 (문단 A12 참조)	9	감사인은 감사계획을 개발하여야 하며, 감사계획에는 다음 사항에 관한 설명이 포함되어야 한다. (a) 감사기준서 315에 따라 결정된, 계획된 위험평가절차의 성격, 시기 및 범위 <sup>23</sup> (b) 감사기준서 330에 따라 결정된 경영진 주장 수준에서 계획된 추가감사절차의 성격, 시기 및 범위 <sup>24</sup> (c) 해당 감사를 감사기준에 따라 수행하기 위해 요구되는 기타의 계획된 감사절차 (문단 A12-A14 참조) <b>[요구사항에는 변동 없음]</b>
			<b>[문단 A13~A20에 대한 참조]</b>		<b>[문단 A15~A22에 대한 참조]</b>
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	<b>Planning Activities</b>		계획수립 활동		계획수립 활동
	<i>The Audit Plan</i> (Ref: Para. 9)		감사계획 (문단 9 참조)		감사계획 (문단 9 참조)
A13	<u>Determining the nature, timing and extent of planned risk assessment procedures, and the further audit procedures, as they relate to disclosures is important in light of both the wide range of information and the level of detail that may be encompassed in those disclosures. Further, certain disclosures may contain</u>			A13	<u>공시와 관련된 계획된 위험평가절차와 추가 감사절차의 성격, 시기 및 범위를 결정하는 것은 공시에 포함될 수 있는 광범위한 정보와 정보의 상세 수준 모두에 비추어 중요하다. 또한, 특정 공시는 총계정원장과 보조원장 외</u>

<sup>21</sup> 감사기준서 315 “기업과 기업환경 이해를 통한 중요왜곡표시위험의 식별과 평가”

<sup>22</sup> 감사기준서 330 “평가된 위험에 대한 감사인의 대응”

<sup>23</sup> 감사기준서 315 “기업과 기업환경 이해를 통한 중요왜곡표시위험의 식별과 평가”

<sup>24</sup> 감사기준서 330 “평가된 위험에 대한 감사인의 대응”

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	information that is obtained from outside of the general and subsidiary ledgers, which may also affect the assessed risks and the nature, timing and extent of audit procedures to address them.				부에서 입수된 정보를 포함할 수 있으며 이는 평가된 위험과 위험에 대응하는 감사절차의 성격, 시기 및 범위에 영향을 미칠 수 있다.
A14	<p>Consideration of disclosures early in the audit assists the auditor in giving appropriate attention to, and planning adequate time for, addressing disclosures in the same way as classes of transactions, events and account balances. Early consideration may also help the auditor to determine the effects on the audit of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Significant new or revised disclosures required as a result of changes in the entity's environment, financial condition or activities (for example, a change in the required identification of segments and reporting of segment information arising from a significant business combination);</li> <li>Significant new or revised disclosures arising from changes in the applicable financial reporting framework;</li> <li>The need for the involvement of an auditor's expert to assist with audit procedures related to particular disclosures (for example, disclosures related to pension or other retirement benefit obligations); and</li> <li>Matters relating to disclosures that the auditor may wish to discuss with those charged with governance.</li> </ul>			A14	<p>감사 초기에 공시에 대한 고려를 함으로써 감사인은 거래유형, 사건 및 계정잔액과 동일하게 공시를 다루는 데에 적합한 주의를 기울이고 적절한 시간을 계획할 수 있게 된다. 감사 초기에 고려하는 것은 감사인이 다음 사항이 감사에 미치는 영향을 결정하는 데 도움이 될 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>기업의 환경, 재무적 상황 또는 활동의 변경 결과로 요구되는 신규 또는 개정된 유의적인 공시(예를 들어 요구되는 부문의 식별과 유의적인 사업결합으로 인한 부문정보의 보고의 변동)</li> <li>해당 재무보고체계의 변경으로 인한 신규 또는 개정된 유의적인 공시</li> <li>특정 공시에 대한 감사절차를 지원할 감사인측 전문가의 관여 필요성(예를 들어 연금 또는 기타 퇴직급여채무에 대한 공시)</li> <li>감사인이 지배기구와 논의하고자 할 수 있는 공시에 관한 사항<sup>25</sup></li> </ul>
		A13~ A20		A15~ A22	[문단 번호 변경]
	Appendix (Ref: Para. 7-8, A8-A11)		보론 (문단 7-8과 문단 A8-A11 참조)		보론 (문단 7-8과 문단 A8-A11 참조)
	Considerations in Establishing the Overall Audit Strategy		전반감사전략의 수립시 고려사항		전반감사전략의 수립시 고려사항
	Significant Factors, Preliminary Engagement		유의적 요소, 예비적 활동 및 기타 감사 외의		유의적 요소, 예비적 활동 및 기타 감사 외의

<sup>25</sup> 감사기준서 260 “지배기구와의 커뮤니케이션” 문단 A13 참조)

개정 ISA 원문	개정 전	개정 후
<p><b>Activities, and Knowledge Gained on Other Engagements.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The determination of materiality in accordance with ISA 320 and, where applicable:             <ul style="list-style-type: none"> <li>The determination of materiality for components and communication thereof to component auditors in accordance with ISA 600.20.</li> <li>The preliminary identification of significant components and material classes of transactions, account balances and disclosures.</li> </ul> </li> <li>Preliminary identification of area where there may be a higher risk of material misstatement.</li> <li>The impact of the assessed risk of material misstatement at the overall financial statement level on direction, supervision and review.</li> <li>The manner in which the auditor emphasizes to engagement team members the need to maintain a questioning mind and to exercise professional skepticism in gathering and evaluating audit evidence.</li> <li>Results of previous audits that involved evaluating the operating effectiveness of internal control, including the nature of identified deficiencies and action taken to address them.</li> <li>The discussion of matters that may affect the audit with firm personnel responsible for performing other services to the entity.</li> </ul>	<p><b>업무에서 얻은 지식</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>감사기준서 320<sup>26</sup>에 따른 중요성의 결정, 그리고 해당되는 경우 다음 사항의 결정             <ul style="list-style-type: none"> <li>부문에 대한 중요성 결정 및 이에 대한 감사기준서 600 에 따른 부문감사인과의 커뮤니케이션<sup>27</sup></li> <li>유의적 부문 및 중요한 유형의 거래, 계정잔액 및 공시에 대한 예비적 식별</li> </ul> </li> <li>중요왜곡표시위험이 보다 크게 존재할 수 있는 분야의 예비적 식별</li> <li>재무제표 전체 수준의 평가된 중요왜곡 표시위험이 업무팀원에 대한 지휘, 감독 및 검토에 미치는 영향</li> <li>감사증거를 입수하고 평가할 때, 감사인이 업무팀원에게 의심스러운 마음을 유지하며 전문가적 의구심을 행사할 필요성을 강조하는 방법</li> <li>식별된 내부통제 미비점의 성격 및 이에 대한 대응조치 등 내부통제의 운영효과성 평가와 관련된 과거 감사의 결과</li> <li>해당 기업에 대한 회계법인 내부의 기타 서비스의 수행책임자와 해당 감사에 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여 논의</li> <li>내부통제에 대한 적합한 문서화의 증거 등 양호한 내부통제의 설계, 실행 및 유지에 관한 경영진 의지의 증거</li> </ul>	<p><b>업무에서 얻은 지식</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>감사기준서 320<sup>28</sup>에 따른 중요성의 결정, 그리고 해당되는 경우 다음 사항의 결정             <ul style="list-style-type: none"> <li>부문에 대한 중요성 결정 및 이에 대한 감사기준서 600 에 따른 부문감사인과의 커뮤니케이션<sup>29</sup></li> <li>유의적 부문 및 중요한 유형의 거래, 계정잔액 및 공시에 대한 예비적 식별</li> </ul> </li> <li>중요왜곡표시위험이 보다 크게 존재할 수 있는 분야의 예비적 식별</li> <li>재무제표 전체 수준의 평가된 중요왜곡 표시위험이 업무팀원에 대한 지휘, 감독 및 검토에 미치는 영향</li> <li>감사증거를 입수하고 평가할 때, 감사인이 업무팀원에게 의심스러운 마음을 유지하며 전문가적 의구심을 행사할 필요성을 강조하는 방법</li> <li>식별된 내부통제 미비점의 성격 및 이에 대한 대응조치 등 내부통제의 운영효과성 평가와 관련된 과거 감사의 결과</li> <li>해당 기업에 대한 회계법인 내부의 기타 서비스의 수행책임자와 해당 감사에 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여 논의</li> <li>내부통제에 대한 적합한 문서화의 증거 등 양호한 내부통제의 설계, 실행 및 유지에 관한 경영진 의지의 증거</li> </ul>

<sup>26</sup> 감사기준서 320 “감사의 계획수립과 수행에 있어서의 중요성”

<sup>27</sup> 감사기준서 600 “그룹재무제표 감사 – 부문감사인이 수행한 업무 등 특별 고려사항” 문단 21-23, 40(c )

<sup>28</sup> 감사기준서 320 “감사의 계획수립과 수행에 있어서의 중요성”

<sup>29</sup> 감사기준서 600 “그룹재무제표 감사 – 부문감사인이 수행한 업무 등 특별 고려사항” 문단 21-23, 40(c )

개정 ISA 원문	개정 전	개정 후
<ul style="list-style-type: none"> <li>Evidence of management's commitment to the design, implementation and maintenance of sound internal control, including evidence of appropriate documentation of such internal control.</li> <li><u>Changes within the applicable financial reporting framework, such as changes in accounting standards, which may involve significant new or revised disclosures.</u></li> <li>Volume of transactions, which may determine whether it is more efficient for the auditor to rely on internal control.</li> <li>Importance attached to internal control throughout the entity to the successful operation of the business.</li> <li><u>The process(es) management uses to identify and prepare the disclosures required by applicable financial reporting framework, including disclosures containing information that is obtained from outside of the general and subsidiary ledges.</u></li> <li>Significant business developments affecting the entity, including changes in information technology and business processes, changes in key management, and acquisitions, mergers and divestments.</li> <li>Significant industry developments such as changes in industry regulations and new reporting requirements.</li> <li><del>Significant changes in the financial reporting framework, such as changes in accounting standards.</del></li> <li>Other significant relevant developments, such as changes in the legal environment affecting the entity.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>감사인이 내부통제에 의존하는 것이 더 효율적인지 여부를 결정할 거래의 양</li> <li>성공적인 사업운영을 위해 기업 전체적으로 내부통제에 부여하는 중요도</li> <li>정보기술과 업무절차의 변화, 주요 경영진의 교체 및 영입, 합병, 분할 등 기업에 영향을 미치는 중요한 사업동향</li> <li>산업규제의 변화와 새로운 보고규정의 신설과 같은 중요한 산업동향</li> <li><u>회계기준의 변경과 같은 재무보고체계의 중요한 변화</u></li> <li>기업에 영향을 미치는 법적 환경의 변화와 같은 기타 주요 관련 동향</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><u>회계기준의 변경과 같은 해당 재무보고체계의 변화. 이러한 변화는 유의적인 신규 공시 또는 공시 개정을 수반할 수 있다.</u></li> <li>감사인이 내부통제에 의존하는 것이 더 효율적인지 여부를 결정할 거래의 양</li> <li>성공적인 사업운영을 위해 기업 전체적으로 내부통제에 부여하는 중요도</li> <li><u>총계정원장과 보조원장 외부에서 입수한 정보를 포함하는 공시 등 해당 재무보고체계에서 요구되는 공시를 식별하고 준비하기 위하여 경영진이 사용한 절차</u></li> <li>정보기술과 업무절차의 변화, 주요 경영진의 교체 및 영입, 합병, 분할 등 기업에 영향을 미치는 중요한 사업동향</li> <li>산업규제의 변화와 새로운 보고규정의 신설과 같은 중요한 산업동향</li> <li>기업에 영향을 미치는 법적 환경의 변화와 같은 기타 주요 관련 동향</li> </ul>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 315 (Revised), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment</b>		감사기준서 315, 기업과 기업환경에 대한 이해를 통한 중요왜곡표시위험의 식별과 평가		감사기준서 315, 기업과 기업환경에 대한 이해를 통한 중요왜곡표시위험의 식별과 평가
	<b>Requirements</b>		요구사항		요구사항
			[문단 A22~A25에 대한 참조]		[문단 A23~A26에 대한 참조]
	<b>The Required Understanding of the Entity and Its Environment, Including the Entity's Internal Control</b>		기업의 내부통제 등 기업과 기업환경에 대하여 요구되는 이해		기업의 내부통제 등 기업과 기업환경에 대하여 요구되는 이해
	<i>The Entity's Internal Control</i>		기업의 내부통제		기업의 내부통제
	Components of Internal Control		내부 통제의 구성요소		내부 통제의 구성요소
	The information system, including the related business processes, relevant to financial reporting, and communication		관련 사업프로세스 등 재무보고에 관련된 정보시스템 및 커뮤니케이션		관련 사업프로세스 등 재무보고에 관련된 정보시스템 및 커뮤니케이션
18	<p>The auditor shall obtain an understanding of the information system, including the related business processes, relevant to financial reporting, including the following areas: (Ref: Para. A89–A90)</p> <p>(a) The classes of transactions in the entity's operations that are significant to the financial statements</p> <p>(b) The procedures, within both information technology (IT) and manual systems, by which those transactions are initiated, recorded, processed, corrected as necessary, transferred to the general ledger and reported in the financial statements;</p> <p>(c) The related accounting records, supporting information and specific accounts in the financial statements that are used to initiate, record, process and report transactions; this includes the correction of incorrect information and how information is transferred to the general ledger. The records may be in either manual or electronic form;</p> <p>(d) How the information system captures events and conditions, other than transactions, that are significant to the financial statements;</p>	18	<p>감사인은 관련 사업프로세스 등 재무보고에 관련된 정보시스템을 이해하여야 하며, 이에 는 다음과 같은 사항이 포함된다.</p> <p>(a) 기업의 경영활동에서 재무제표에 유의적 인 거래유형</p> <p>(b) 정보기술 및 수작업시스템 내에서 거래가 개시, 기록, 처리되고, 필요한 수정이 이루어져 총계정원장으로 전기되고 재무제표에 보고되는 절차</p> <p>(c) 거래의 개시, 기록, 처리, 보고에 이용되는 관련 회계기록과 증빙 그리고 재무제표 내의 특정 계정. 이에 는 부정확한 정보의 수정과 정보가 총계정원장으로 전기되는 방법이 포함된다. 기록은 수작업 형태일 수도 있고 전자적 형태일 수도 있다.</p> <p>(d) 정보시스템이 제반 거래 외에도 재무제표에 유의적인 사건과 상황을 포착하는 방법</p> <p>(e) 유의적 회계추정과 공시 등 기업의 재무제표 작성에 이용되는 재무보고절차</p>	18	<p>감사인은 관련 사업프로세스 등 재무보고에 관련된 정보시스템을 이해하여야 하며, 이에 는 다음과 같은 사항이 포함된다. (문단 A89-A90 참조)</p> <p>(a) 기업의 경영활동에서 재무제표에 유의적 인 거래유형</p> <p>(b) 정보기술 및 수작업시스템 내에서 거래가 개시, 기록, 처리되고, 필요한 수정이 이루어져 총계정원장으로 전기되고 재무제표에 보고되는 절차</p> <p>(c) 거래의 개시, 기록, 처리, 보고에 이용되는 관련 회계기록과 증빙 그리고 재무제표 내의 특정 계정. 이에 는 부정확한 정보의 수정과 정보가 총계정원장으로 전기되는 방법이 포함된다. 기록은 수작업 형태일 수도 있고 전자적 형태일 수도 있다.</p> <p>(d) 정보시스템이 제반 거래 외에도 재무제표에 유의적인 사건과 상황을 포착하는 방법</p> <p>(e) 유의적 회계추정과 공시 등 기업의 재무</p>



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>(e) The financial reporting process used to prepare the entity's financial statements, including significant accounting estimates and disclosures; and</p> <p>(f) Controls surrounding journal entries, including non-standard journal entries used to record non-recurring, unusual transactions or adjustments. (Ref: Para. A92-A95)</p> <p><u>This understanding of the information system relevant to financial reporting shall include relevant aspects of that system relating to information disclosed in the financial statements that is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers.</u></p>		<p>(f) 비반복적이고 비경상적인 거래 또는 조정 사항을 기록할 때 이용되는 비표준적인 분개 등 분개를 둘러싼 통제 (문단 <u>A89-A93</u> 참조)</p>		<p>제표 작성에 이용되는 재무보고절차</p> <p>(f) 비반복적이고 비경상적인 거래 또는 조정 사항을 기록할 때 이용되는 비표준적인 분개 등 분개를 둘러싼 통제 (문단 <u>A92-A95</u> 참조)</p> <p><u>재무보고에 대한 정보 시스템의 이해에는 재무제표에 공시되는 총계정원장과 보조원장 내에서 또는 외부에서 입수한 정보에 대한 정보 시스템의 관련 측면을 포함한다.</u></p>
			[문단 A96~A99에 대한 참조]		[문단 A98~A101에 대한 참조]
			[문단 A100~A117에 대한 참조]		[문단 A103~A120에 대한 참조]
	<b>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement</b>		<b>중요왜곡표시위험의 식별과 평가</b>		<b>중요왜곡표시위험의 식별과 평가</b>
			[문단 A118~A121에 대한 참조]		[문단 A121~A124에 대한 참조]
			[문단 A122~A126에 대한 참조]		[문단 A125~A130에 대한 참조]
26	<p>For this purpose, the auditor shall:</p> <p>(a) Identify risks throughout the process of obtaining an understanding of the entity and its environment, including relevant controls that relate to the risks, and by considering the classes of transactions, account balances, and disclosures (<u>including the quantitative or qualitative aspects of such disclosures</u>) in the financial statements; (Ref: Para. <u>A131-A134</u>)</p> <p>(b) Assess the identified risks, and evaluate whether they relate more pervasively to the financial statements as a whole and potentially affect many assertions;</p> <p>(c) Relate the identified risks to what can go wrong at the assertion level, taking account of relevant controls that the auditor intends to test; and (Ref: Para. <u>A136-A138</u>)</p>	26	<p>감사인은 이 같은 목적을 위하여 다음 절차를 수행하여야 한다.</p> <p>(a) 해당 위험과 관련된 통제 등 기업과 기업 환경을 이해하는 전 과정에서, 그리고 재무제표의 거래유형, 계정잔액 및 공시를 고려함으로써 위험을 식별함 (문단 <u>A127-A128</u> 참조)</p> <p>(b) 식별된 위험을 평가하며, 그러한 위험이 재무제표 전체에 더 전반적으로 관련되어 있는지 여부와 다수의 경영진주장에 잠재적으로 영향을 미치는지 여부를 평가함</p> <p>(c) 감사인이 테스트 하려는 관련 통제를 고려하여 식별된 위험을 경영진주장 수준의 오류가능성과 연결시킴 (문단 <u>129-A131</u> 참조)</p>	26	<p>감사인은 이 같은 목적을 위하여 다음 절차를 수행하여야 한다.</p> <p>(a) 해당 위험과 관련된 통제 등 기업과 기업 환경을 이해하는 전 과정에서, 그리고 재무제표의 거래유형, 계정잔액 및 공시(<u>공시의 양적 또는 질적 측면 포함</u>)를 고려함으로써 위험을 식별함 (문단 <u>A131-A134</u> 참조)</p> <p>(b) 식별된 위험을 평가하며, 그러한 위험이 재무제표 전체에 더 전반적으로 관련되어 있는지 여부와 다수의 경영진주장에 잠재적으로 영향을 미치는지 여부를 평가함</p> <p>(c) 감사인이 테스트 하려는 관련 통제를 고려하여 식별된 위험을 경영진주장 수준의 오류가능성과 연결시킴 (문단 <u>A136-A138</u>)</p>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	(d) Consider the likelihood of misstatement, including the possibility of multiple misstatements, and whether the potential misstatement is <del>a magnitude that could result in a material misstatement.</del> (Ref: Para. A139)		(d) 복합적 왜곡표시의 가능성 등 왜곡표시의 발생가능성과 그러한 잠재적 왜곡표시가 중요한 왜곡표시가 될 만큼 규모가 큰 것 인지 여부를 고려함		참조) (d) 복합적 왜곡표시의 가능성 등 왜곡표시의 발생가능성과 그러한 잠재적 왜곡표시가 중요한 왜곡표시가 될 것인지를 여부를 고려함 (문단 A139 참조)
			[문단 A132~A147에 대한 참조]		[문단 A140~A155에 대한 참조]
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>
	<b>Risk Assessment Procedures and Related Activities(Ref: Para. 5)</b>		<b>위험평가절차 및 관련 활동 (문단 5 참조)</b>		<b>위험평가절차 및 관련 활동 (문단 5 참조)</b>
A1	Obtaining an understanding of the entity and its environment, including the entity's internal control (referred to hereafter as an "understanding of the entity"), is a continuous, dynamic process of gathering, updating and analyzing information throughout the audit. The understanding establishes a frame of reference within which the auditor plans the audit and exercises professional judgment throughout the audit, for example, when: <ul style="list-style-type: none"> <li>Assessing risks of material misstatement of the financial statements;</li> <li>Determining materiality in accordance with ISA 320;21</li> <li>Considering the appropriateness of the selection and application of accounting policies, and the adequacy of financial statement disclosures;</li> <li>Identifying areas relating to amounts or disclosures in the financial statements where special audit consideration may be necessary, for example: related party transactions, <del>the appropriateness of or</del></li> </ul>	A1	내부통제 등 기업과 기업환경을 이해하는 것 (이하 "기업에 대한 이해"라고 언급한다)은 감사의 전 과정에 걸쳐 정보를 입수, 갱신, 분석하는 연속적이고 동적인 과정이다. 이러한 이해는 감사인이 감사를 계획하고 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행할 때 적용될 준거체계를 이룬다. 예를 들어 다음과 같은 경우이다. <ul style="list-style-type: none"> <li>재무제표의 중요왜곡표시위험의 평가</li> <li>감사기준서 320에 따른 중요성의 결정<sup>30</sup></li> <li>회계정책의 선택과 적용의 적합성 및 재무제표 공시의 적절성에 대한 고려</li> <li>예를 들어 특수관계자와의 거래, <u>경영진이 사용한 계속 기업가정의 적절성</u> 등 감사상 특별한 고려가 필요한 분야의 식별, 또는 거래의 사업목적에 대한 고려</li> <li>분석적 절차의 수행에 사용되는 기대치 도출</li> <li>충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위한</li> </ul>	A1	내부통제 등 기업과 기업환경을 이해하는 것 (이하 "기업에 대한 이해"라고 언급한다)은 감사의 전 과정에 걸쳐 정보를 입수, 갱신, 분석하는 연속적이고 동적인 과정이다. 이러한 이해는 감사인이 감사를 계획하고 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행할 때 적용될 준거체계를 이룬다. 예를 들어 다음과 같은 경우이다. <ul style="list-style-type: none"> <li>재무제표의 중요왜곡표시위험의 평가</li> <li>감사기준서 320에 따른 중요성의 결정<sup>31</sup></li> <li>회계정책의 선택과 적용의 적합성 및 재무제표 공시의 적절성에 대한 고려</li> <li>예를 들어 특수관계자와의 거래, <u>계속기업으로서의 존속능력에 대한 경영진의 평가</u> 등 감사상 특별한 고려가 필요한 재무제표상 금액이나 공시와 관련된 분야의 식별, 또는 거래의 사업목적에 대한 고려</li> <li>분석적 절차의 수행에 사용되는 기대치 도출</li> </ul>

<sup>30</sup> 감사기준서 320 "감사의 계획수립과 수행에 있어서의 중요성"<sup>31</sup> 감사기준서 320 "감사의 계획수립과 수행에 있어서의 중요성"



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>management's the assessment of the entity's ability to continue as a going concern; or <u>when</u> considering the business purpose of transactions;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Developing expectations for use when performing analytical procedures;</li> <li>Responding to the assessed risks of material misstatement, including designing and performing further audit procedures to obtain sufficient appropriate audit evidence; and</li> <li>Evaluating the sufficiency and appropriateness of audit evidence obtained, such as the appropriateness of assumptions and of management's oral and written representations.</li> </ul>		<p>추가감사절차의 설계와 수행 등 평가된 중요왜곡표시위험에 대한 대응</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>제 가정들과 경영진의 구두 또는 문서화된 진술의 적절성 등 입수된 감사증거의 충분성과 적합성에 대한 평가</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위한 추가감사절차의 설계와 수행 등 평가된 중요왜곡표시위험에 대한 대응</li> <li>제 가정들과 경영진의 구두 또는 문서화된 진술의 적절성 등 입수된 감사증거의 충분성과 적합성에 대한 평가</li> </ul>
	Information Obtained in Prior Periods(Ref: Para. 9)		과거의 보고기간에서 입수된 정보 (문단 9 참조)		과거의 보고기간에서 입수된 정보 (문단 9 참조)
A19	<p>The auditor's previous experience with the entity and audit procedures performed in previous audits may provide the auditor with information about such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Past misstatements and whether they were corrected on a timely basis.</li> <li>The nature of the entity and its environment, and the entity's internal control (including deficiencies in internal control).</li> <li>Significant changes that the entity or its operations may have undergone since the prior financial period, which may assist the auditor in gaining a sufficient understanding of the entity to identify and assess risks of material misstatement.</li> <li><u>Those particular types of transactions and other events or account balances (and related disclosures) where the auditor experienced difficulty in performing the necessary audit procedures, for example due to their complexity.</u></li> </ul>	A19	<p>기업에 대한 감사인의 과거 경험과 과거의 감사에서 수행된 감사절차는 감사인에게 다음과 같은 사항에 대한 정보를 제공할 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>과거의 왜곡표시 및 그 왜곡표시가 적시에 수정되었는지 여부</li> <li>기업과 기업환경의 성격, 내부통제의 미비점 등 기업의 내부통제</li> <li>과거의 보고기간 이후에 기업이나 사업 부문이 겪은 유의적인 변화. 이는 감사인이 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하기 위해 기업을 충분히 이해하는 데 도움을 줄 수 있다.</li> </ul>	A19	<p>기업에 대한 감사인의 과거 경험과 과거의 감사에서 수행된 감사절차는 감사인에게 다음과 같은 사항에 대한 정보를 제공할 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>과거의 왜곡표시 및 그 왜곡표시가 적시에 수정되었는지 여부</li> <li>기업과 기업환경의 성격, 내부통제의 미비점 등 기업의 내부통제</li> <li>과거의 보고기간 이후에 기업이나 사업 부문이 겪은 유의적인 변화. 이는 감사인이 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하기 위해 기업을 충분히 이해하는 데 도움을 줄 수 있다.</li> <li><u>감사인이 그 복잡성 등으로 인해 필요한 감사절차를 수행하는데 어려움을 겪은 특수한 형태의 거래와 기타 사건 및 계정잔액(그리고 관련 공시)</u></li> </ul>
	Discussion among the Engagement Team(Ref:		업무팀 내의 토의 (문단 10 참조)		업무팀 내의 토의 (문단 10 참조)

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	Para. 10)				
A22.	<p><u>As part of the discussion among the engagement team required by paragraph 10, consideration of the disclosure requirements of the applicable financial reporting framework assists in identifying early in the audit where there may be risks of material misstatement in relation to disclosures. Examples of matters the engagement team may discuss include:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>Changes in financial reporting requirements that may result in significant new or revised disclosures;</u></li> <li><u>Changes in the entity's environment, financial condition or activities that may result in significant new or revised disclosures, for example, a significant business combination in the period under audit;</u></li> <li><u>Disclosures for which obtaining sufficient appropriate audit evidence may have been difficult in the past; and</u></li> <li><u>Disclosures about complex matters, including those involving significant management judgment as to what information to disclose.</u></li> </ul>			A21	<p>문단 10에서 요구되는 업무팀 내의 토의의 일환으로, 해당 재무보고체계의 공시 요구사항의 검토는 공시에 관련하여 있을 수 있는 중요왜곡표시위험을 감사 초기에 식별하는 데 도움을 줄 수 있다. 업무팀이 토의할 사항의 예는 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>새로운 또는 개정된 유의적인 공시로 이어질 수 있는 재무보고 요구사항의 변경</li> <li>예를 들어 감사대상 기간 중 발생한 유의적인 사업결합과 같은 새로운 또는 개정된 유의적인 공시로 이어질 수 있는 기업의 환경, 재무 상황이나 활동의 변경</li> <li>과거에 충분하고 적합한 감사증거의 입수가 어려웠던 공시</li> <li>공시할 정보에 대한 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 공시 등 복잡한 사항에 대한 공시</li> </ul>
		A22~A25	[문단 번호 변경]	A22~A26	[문단 번호 변경]
	<b>The Required Understanding of the Entity and Its Environment, Including the Entity's Internal Control</b>		기업의 내부통제 등 기업과 기업환경에 대하여 요구되는 이해		기업의 내부통제 등 기업과 기업환경에 대하여 요구되는 이해
	The Entity and Its Environment		기업과 기업환경		기업과 기업환경
	Industry, Regulatory and Other External Factors(Ref: Para. 11(a))		산업적, 규제적, 기타 외부적 요인 (문단 11(a) 참조)		산업적, 규제적, 기타 외부적 요인 (문단 11(a) 참조)
	Regulatory Factors		규제적 요인		규제적 요인
A27	Relevant regulatory factors include the regulatory environment. The regulatory environment encompasses, among other matters, the applicable financial reporting framework and the legal and political environment. Examples of	A26	관련 규제적 요인에는 규제환경이 포함된다. 규제환경은 특히 해당 재무보고체계 그리고 법적, 정치적 환경을 포괄한다. 감사인이 고려할 사항은 예를 들어 다음과 같다.	A27	관련 규제적 요인에는 규제환경이 포함된다. 규제환경은 특히 해당 재무보고체계 그리고 법적, 정치적 환경을 포괄한다. 감사인이 고려할 사항은 예를 들어 다음과 같다.

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>matters the auditor may consider include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Accounting principles and industry-specific practices.</li> <li>Regulatory framework for a regulated industry, including requirements for disclosures.</li> <li>Legislation and regulation that significantly affect the entity's operations, including direct supervisory activities.</li> <li>Taxation (corporate and other).</li> <li>Government policies currently affecting the conduct of the entity's business, such as monetary, including foreign exchange controls, fiscal, financial incentives (for example, government aid programs), and tariffs or trade restrictions policies.</li> <li>Environmental requirements affecting the industry and the entity's business.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>회계원칙, 산업 특유의 실무관행</li> <li>규제산업에서의 규제 법규</li> <li>직접적 감독을 포함하여, 기업경영에 유의적인 영향을 미치는 법규</li> <li>조세제도(법인세 및 기타)</li> <li>기업경영에 영향을 미치고 있는 외환규제 등 통화정책, 재정정책, 재무적 인센티브(예, 정부보조금 제도)와 관세 또는 무역규제 정책과 같은 정부 정책</li> <li>산업전반 및 해당 기업의 경영에 영향을 미치는 환경 관련 요구사항</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>회계원칙, 산업 특유의 실무관행</li> <li><u>공시에 대한 요구사항을 포함한</u> 규제산업에서의 규제 법규</li> <li>직접적 감독을 포함하여, 기업경영에 유의적인 영향을 미치는 법규</li> <li>조세제도(법인세 및 기타)</li> <li>기업경영에 영향을 미치고 있는 외환규제 등 통화정책, 재정정책, 재무적 인센티브(예, 정부보조금 제도)와 관세 또는 무역규제 정책과 같은 정부 정책</li> <li>산업전반 및 해당 기업의 경영에 영향을 미치는 환경 관련 요구사항</li> </ul>
		A27~ A29	[문단 번호 변경]	A28~ A30	[문단 번호 변경]
	Nature of the Entity(Ref: Para. 11(b))		기업의 성격 (문단 11(b) 참조)		기업의 성격 (문단 11(b) 참조)
A30	<p>An understanding of the nature of an entity enables the auditor to understand such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Whether the entity has a complex structure, for example, with subsidiaries or other components in multiple locations. Complex structures often introduce issues that may give rise to risks of material misstatement. Such issues may include whether goodwill, joint ventures, investments, or special-purpose entities are accounted for appropriately <u>and whether adequate disclosure of such issues in the financial statements has been made.</u></li> <li>The ownership, and relationships between owners and other people or entities. This understanding assists in determining whether related party transactions have been <u>appropriately identified, and accounted for, appropriately and adequately disclosed in</u></li> </ul>	A30	<p>기업의 성격에 대한 이해는 감사인이 다음과 같은 사항들을 이해할 수 있게 한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>기업이 복잡한 구조인지 여부(예를 들어, 여러 지역에 종속기업이나 기타 부분을 가지고 있는 경우). 복잡한 구조는 종종 중요왜곡표시위험을 유발하는 쟁점을 제기하기도 한다. 이러한 쟁점에는 영업권, 조인트벤처, 투자 또는 특수목적기업의 회계처리 적절성 여부가 포함될 것이다.</li> <li>소유권과, 소유주와 다른 사람 또는 다른 기업과의 관계. 이에 대한 이해는 특수관계자와의 거래가 <u>식별되고 적절하게 회계처리 되었는지를</u> 결정하는 데 도움을</li> </ul>	A31	<p>기업의 성격에 대한 이해는 감사인이 다음과 같은 사항들을 이해할 수 있게 한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>기업이 복잡한 구조인지 여부(예를 들어, 여러 지역에 종속기업이나 기타 부분을 가지고 있는 경우). 복잡한 구조는 종종 중요왜곡표시위험을 유발하는 쟁점을 제기하기도 한다. 이러한 쟁점에는 영업권, 조인트벤처, 투자 또는 특수목적기업의 회계처리 적절성 여부와 <u>재무제표에 그러한 쟁점에 대한 적절한 공시가 이루어졌는지 여부</u>가 포함될 것이다.</li> <li>소유권과, 소유주와 다른 사람 또는 다른 기업과의 관계. 이에 대한 이해는 특수관계자와의 거래가 <u>적절하게 식별되고 회계처리 되었으며 재무제표에 적절하게 공시되었는지를</u> 결정하는 데 도움을 준</li> </ul>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>the financial statements</u> . ISA 550 establishes requirements and provides guidance on the auditor's considerations relevant to related parties.		준다. 감사기준서 550 <sup>32</sup> 에서는 감사인이 특수관계자와 관련된 요구사항을 정하고 관련 지침을 제공한다.		다. 감사기준서 550 <sup>33</sup> 에서는 감사인이 특수관계자와 관련된 요구사항을 정하고 관련 지침을 제공한다.
A32	<p>Examples of matters that the auditor may consider when obtaining an understanding of the nature of the entity include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Business operations such as: <ul style="list-style-type: none"> <li>.....</li> </ul> </li> <li>• Investments and investment activities such as: <ul style="list-style-type: none"> <li>.....</li> </ul> </li> <li>• Financing and financing activities such as: <ul style="list-style-type: none"> <li>• .....</li> </ul> </li> <li>• Financial reporting <u>practices</u> such as: <ul style="list-style-type: none"> <li>▫ Accounting principles and industry-specific practices, including for industry-specific significant <u>categories classes of transactions, account balances and related disclosures in the financial statements</u> (for example, loans and investments for banks, or research and development for pharmaceuticals).</li> <li>▫ Revenue recognition <u>practices</u></li> <li>▫ Accounting for fair values.</li> <li>▫ Foreign currency assets, liabilities and transactions.</li> <li>▫ Accounting for unusual or complex transactions including those in controversial or emerging areas (for example, accounting for stock-based compensation).</li> </ul> </li> </ul>	A31	<p>감사인이 기업의 성격을 이해할 때 고려할 요소는 예를 들어 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 영업활동에 관한 사항</li> <li>• 수익의 원천, 해당 제품 또는 서비스, 및 시장 (인터넷을 통한 판매와 마케팅 활동 등 전자상거래의 수행 정도 포함)</li> <li>• 사업의 수행 (예를 들어, 생산의 절차 및 방법, 환경적 위험에 노출된 활동)</li> <li>• 제휴, 조인트벤처, 외주활동</li> <li>• 지리적 분산의 정도, 산업구분</li> <li>• 생산설비, 창고, 사무실의 위치 및 재고 자산의 소재와 수량</li> <li>• 제품과 서비스의 주요 고객과 공급자, 고용약정(노동조합계약, 연금과 기타 퇴직 후 복리후생, 스톡옵션이나 인센티브상여 약정, 고용사항과 관련된 정부규제 등)</li> <li>• 연구개발 활동과 지출</li> <li>• 특수관계자와의 거래</li> <li>• 투자와 투자활동에 관한 사항</li> <li>• 계획 중인 또는 최근에 실행한 취득 또는 매각</li> <li>• 주식과 채권의 투자와 처분</li> <li>• 자본투자 활동</li> </ul>	A32	<p>감사인이 기업의 성격을 이해할 때 고려할 요소는 예를 들어 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 영업활동에 관한 사항 <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 수익의 원천, 해당 제품 또는 서비스, 및 시장 (인터넷을 통한 판매와 마케팅 활동 등 전자상거래의 수행 정도 포함)</li> <li>◦ 사업의 수행 (예를 들어, 생산의 절차 및 방법, 환경적 위험에 노출된 활동)</li> <li>◦ 제휴, 조인트벤처, 외주활동</li> <li>◦ 지리적 분산의 정도, 산업구분</li> <li>◦ 생산설비, 창고, 사무실의 위치 및 재고자산의 소재와 수량</li> <li>◦ 제품과 서비스의 주요 고객과 공급자, 고용약정(노동조합계약, 연금과 기타 퇴직 후 복리후생, 스톡옵션이나 인센티브상여 약정, 고용사항과 관련된 정부규제 등)</li> <li>◦ 연구개발 활동과 지출</li> <li>◦ 특수관계자와의 거래</li> </ul> </li> <li>• 투자와 투자활동에 관한 사항 <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 계획 중인 또는 최근에 실행한 취득 또는 매각</li> <li>◦ 주식과 채권의 투자와 처분</li> </ul> </li> </ul>

<sup>32</sup> 감사기준서 550 “특수관계자”<sup>33</sup> 감사기준서 550 “특수관계자”

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
			<ul style="list-style-type: none"> <li>파트너십, 조인트벤처, 특수목적기업 등 연결대상에서 제외되는 기업들에 대한 투자</li> <li>자본조달과 재무활동에 관한 사항</li> <li>주요 종속기업과 관계기업(연결대상 또는 연결대상에서 제외되는 구조 포함)</li> <li>부외 금융약정과 리스약정 등 채무구조 및 관련 조건</li> <li>수익자(국내, 국외, 사업평판과 경험)와 특수관계자</li> <li>파생금융상품의 이용</li> <li>재무보고에 관한 사항</li> <li>예를 들어 은행의 대여금과 투자, 제약업의 연구개발비같은 산업특유의 유의적 항목 등, 회계원칙과 산업특유의 실무</li> <li>수익인식에 관한 실무</li> <li>공정가치 회계처리</li> <li>외화자산, 외화부채 및 외화거래</li> <li>예를 들어 주식기준 보상에 대한 회계처리와 같이 논란이 있거나 새로 대두된 분야 등, 비경상적이거나 복잡한 거래에 대한 회계처리</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>자본투자 활동</li> <li>파트너십, 조인트벤처, 특수목적기업 등 연결대상에서 제외되는 기업들에 대한 투자</li> <li>자본조달과 재무활동에 관한 사항 <ul style="list-style-type: none"> <li>주요 종속기업과 관계기업(연결대상 또는 연결대상에서 제외되는 구조 포함)</li> <li>부외 금융약정과 리스약정 등 채무구조 및 관련 조건</li> <li>수익자(국내, 국외, 사업평판과 경험)와 특수관계자</li> <li>파생금융상품의 이용</li> </ul> </li> <li>재무보고실무에 관한 사항 <ul style="list-style-type: none"> <li>예를 들어 은행의 대여금과 투자, 제약업의 연구개발비같은 산업특유의 유의적 거래 유형, 계정잔액 및 재무제표의 공시 등, 회계원칙과 산업특유의 실무</li> <li>수익인식</li> <li>공정가치 회계처리</li> <li>외화자산, 외화부채 및 외화거래</li> <li>예를 들어 주식기준 보상에 대한 회계처리와 같이 논란이 있거나 새로 대두된 분야 등, 비경상적이거나 복잡한 거래에 대한 회계처리</li> </ul> </li> </ul>
		A32~ A79	[문단 번호 변경]	A33~ A80	[문단 번호 변경]
	Components of Internal Control—Control Environment(Ref: Para. 14)		내부통제의 구성요소 - 통제환경 (문단 14 참조)		내부통제의 구성요소 - 통제환경 (문단 14 참조)
	Effect of the Control Environment on the Assessment of the Risks of Material		통제환경이 중요왜곡표시위험 평가에 미치는 영향		통제환경이 중요왜곡표시위험 평가에 미치는 영향



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	Misstatement				
A80	<p>Some elements of an entity's control environment have a pervasive effect on assessing the risks of material misstatement. For example, an entity's control consciousness is influenced significantly by those charged with governance, because one of their roles is to counterbalance pressures on management in relation to financial reporting that may arise from market demands or remuneration schemes. The effectiveness of the design of the control environment in relation to participation by those charged with governance is therefore influenced by such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Their independence from management and their ability to evaluate the actions of management.</li> <li>• Whether they understand the entity's business transactions.</li> <li>• The extent to which they evaluate whether the financial statements are prepared in accordance with the applicable financial reporting framework, <u>including whether the financial statements include adequate disclosures.</u></li> </ul>	<u>A80</u>	<p>통제환경의 어떤 요소들은 중요왜곡표시위험을 평가하는 데 전반적인 영향을 미친다. 예를 들어, 통제에 대한 기업의 인식은 지배기구에 의해 많은 영향을 받는 데, 이는 지배기구의 역할 중 하나가 재무보고와 관련하여 시장의 요구 또는 보상제도로부터 발생할 수 있는 경영진에 대한 압력을 상쇄시키는 것이기 때문이다. 따라서, 지배기구의 참여와 관련된 통제환경의 설계효과성은 다음과 같은 사항에 영향을 받는다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 지배기구의 경영진으로부터의 독립성과 경영진의 활동을 평가하는 지배기구의 능력</li> <li>• 지배기구가 기업의 거래를 이해하는지 여부</li> <li>• 재무제표가 해당 재무보고체계에 따라 작성되었는지에 대하여 지배기구가 평가하는 범위</li> </ul>	<u>A81</u>	<p>통제환경의 어떤 요소들은 중요왜곡표시위험을 평가하는 데 전반적인 영향을 미친다. 예를 들어, 통제에 대한 기업의 인식은 지배기구에 의해 많은 영향을 받는 데, 이는 지배기구의 역할 중 하나가 재무보고와 관련하여 시장의 요구 또는 보상제도로부터 발생할 수 있는 경영진에 대한 압력을 상쇄시키는 것이기 때문이다. 따라서, 지배기구의 참여와 관련된 통제환경의 설계효과성은 다음과 같은 사항에 영향을 받는다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 지배기구의 경영진으로부터의 독립성과 경영진의 활동을 평가하는 지배기구의 능력</li> <li>• 지배기구가 기업의 거래를 이해하는지 여부</li> <li>• 재무제표가 <u>적절한 공시를 포함하는지를 포함하여</u> 해당 재무보고체계에 따라 작성되었는지에 대하여 지배기구가 평가하는 범위</li> </ul>
		<u>A81~ A89</u>	<u>[문단 번호 변경]</u>	<u>A82~ A90</u>	<u>[문단 번호 변경]</u>
	<i>Components of Internal Control—The Information System, Including Related Business Processes, Relevant to Financial Reporting, and Communication</i>		내부통제의 구성요소 - 관련 사업프로세스 등 재무보고에 관련된 정보시스템과 커뮤니케이션		내부통제의 구성요소 - 관련 사업프로세스 등 재무보고에 관련된 정보시스템과 커뮤니케이션
	The Information System, Including Related Business Processes, Relevant to Financial Reporting (Ref: Para.18)		관련 사업프로세스 등 재무보고에 관련된 정보시스템(문단 18 참조)		관련 사업프로세스 등 재무보고에 관련된 정보시스템(문단 18 참조)
<u>A91</u>	<p>Financial statements may contain information <u>that is obtained from outside of the general and subsidiary ledgers. Examples of such information may include:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Information obtained from lease agreements disclosed in the financial statements, such as</u></li> </ul>			<u>A91</u>	<p>재무제표는 총계정원장과 보조원장 외부에서 입수한 정보를 포함할 수 있다. 그러한 정보의 예는 다음과 같다.</p>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<ul style="list-style-type: none"> <li><u>renewal options or future lease payments.</u></li> <li><u>Information disclosed in the financial statements that is produced by an entity's risk management system.</u></li> <li><u>Fair value information produced by management's experts and disclosed in the financial statements.</u></li> <li><u>Information disclosed in the financial statements that has been obtained from models, or from other calculations used to develop estimates recognized or disclosed in the financial statements, including information relating to the underlying data and assumptions used in those models, such as:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>Assumptions developed internally that may affect an asset's useful life; or</u></li> <li><u>Data such as interest rates that are affected by factors outside the control of the entity.</u></li> </ul> </li> <li><u>Information disclosed in the financial statements about sensitivity analyses derived from financial models that demonstrates that management has considered alternative assumptions.</u></li> <li><u>Information recognized or disclosed in the financial statements that has been obtained from an entity's tax returns and records.</u></li> <li><u>Information disclosed in the financial statements that has been obtained from analyses prepared to support management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern, such as disclosures, if any, related to events or conditions that have been identified that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</u></li> </ul>				<ul style="list-style-type: none"> <li><u>갱신권 또는 미래 지급리스프로와 같이 리스계약서에서 입수하여 재무제표에 공시된 정보</u></li> <li><u>기업의 위험관리 시스템에서 생산되어 재무제표에 공시된 정보</u></li> <li><u>경영진측 전문가가 작성하여 재무제표에 공시된 공정가치 정보</u></li> <li><u>재무제표에 인식되거나 공시된 추정치를 개발하기 위해 사용된 모형이나 기타 산식에서 입수되어 재무제표에 공시된 정보. 기초 데이터에 대한 정보와 모형에서 사용된 다음과 같은 가정을 포함한다.</u> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>자산의 내용연수에 영향을 줄 수 있는 내부적으로 개발된 가정</u></li> <li><u>이자율과 같이 기업이 통제할 수 없는 요소에 영향을 받는 데이터</u></li> </ul> </li> <li><u>경영진이 가정의 대안을 고려하였다는 것을 보여주는 정보로서, 재무모형에서 도출된 민감도 분석에 관하여 재무제표에 공시된 정보</u></li> <li><u>기업의 세금 신고 기록에서 입수되어 재무제표에 인식되거나 공시된 정보</u></li> <li><u>계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있을 것으로 식별된 사건이나 상황과 관련된 공시와 같이 계속기업으로서의 존속능력에 대한 경영진의 평가를 뒷받침하기 위해 준비된 분석에서 입수되어 재무제표에 공시된 정보.<sup>34</sup></u></li> </ul>
A92	The understanding of the information system			A92	이 감사기준서 문단 18에서 요구되는 재무보

<sup>34</sup> 감사기준서 570 “계속기업” 문단 19-20 참고



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	relevant to financial reporting required by paragraph 18 of this ISA (including the understanding of relevant aspects of that system relating to information disclosed in the financial statements that is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers) is a matter of the auditor's professional judgment. For example, certain amounts or disclosures in the entity's financial statements (such as disclosures about credit risk, liquidity risk, and market risk) may be based on information obtained from the entity's risk management system. However, the auditor is not required to understand all aspects of the risk management system, and uses professional judgment in determining the necessary understanding.				고와 관련된 정보 시스템의 이해(총계정원장과 보조원장 내에서 또는 외부에서 입수되어 재무제표에 공시된 정보와 관련된 시스템의 관련 측면에 대한 이해 포함)는 감사인의 전문가적인 판단사항이다. 예를 들어 기업의 재무제표의 특정 금액이나 공시(신용위험, 유동성 위험, 및 시장 위험과 같은 공시)는 기업의 위험관리 시스템에서 입수된 정보에 기초를 둘 수 있다. 그러나 감사인이 위험관리 시스템의 모든 측면을 이해하도록 요구되는 것은 아니며 필요한 이해를 결정하는 데 전문가적 판단을 사용한다.
		A90~A92		A93~A95	[문단 번호 변경]
	Considerations specific to smaller entities		소규모기업에 특유한 고려사항		소규모기업에 특유한 고려사항
A96	The information systems, and related business processes, relevant to financial reporting in small entities, including relevant aspects of that system relating to information disclosed in the financial statements that is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers, is likely to be less sophisticated than in larger entities, but <del>their</del> its role is just as significant. Small entities with active management involvement may not need extensive descriptions of accounting procedures, sophisticated accounting records, or written policies. Understanding the entity's information systems relevant to financial reporting and processes may therefore be easier in an audit of smaller entities, and may be more dependent on inquiry than on review of documentation. The need to obtain an understanding, however, remains important.	A93	소규모기업의 재무보고와 관련된 정보시스템 및 관련 사업프로세스는 대규모기업보다 덜 정교할 수 있지만, 그 역할은 마찬가지로 중요하다. 경영진이 적극적으로 관여하는 소규모기업은 회계절차에 관한 상세한 기술이나, 정교한 회계기록, 문서화된 정책이 필요하지 않을 수 있다. 따라서 소규모기업의 감사에서는 기업의 시스템과 절차에 대한 이해가 더 용이하며, 문서의 검토보다 질문에 더 의존할 수 있을 것이다. 그러나 일반적 이해의 필요성은 여전히 중요하다.	A96	총계정원장과 보조원장 내에서 또는 외부에서 입수되어 재무제표에 공시된 정보와 관련된 시스템의 관련 측면을 포함한 소규모기업의 재무보고와 관련된 정보시스템 및 관련 사업 프로세스는 대규모기업보다 덜 정교할 수 있지만, 그 역할은 마찬가지로 중요하다. 경영진이 적극적으로 관여하는 소규모기업은 회계절차에 관한 상세한 기술이나, 정교한 회계기록, 문서화된 정책이 필요하지 않을 수 있다. 따라서 소규모기업의 감사에서는 재무보고와 관련된 기업의 정보시스템에 대한 이해가 더 용이하며, 문서의 검토보다 질문에 더 의존할 수 있을 것이다. 그러나 일반적 이해의 필요성은 여전히 중요하다.
		A94~A99		A97~A102	[문단 번호 변경]

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
A103	Control activities relevant to the audit may include controls established by management that address risks of material misstatement related to disclosures not being prepared in accordance with the applicable financial reporting framework, in addition to controls that address risks related to account balances and transactions. Such control activities may relate to information included in the financial statements that is obtained from outside of the general and subsidiary ledgers.			A103	감사와 관련된 통제활동에는 계정 잔액과 거래와 관련된 위험에 대응하는 통제 외에 공시가 해당 재무보고체계에 따라 작성되지 않는 것과 관련된 중요왜곡표시위험에 대응하는 경영진이 설정한 통제를 포함할 수 있다. 그러한 통제 활동은 총계정원장과 보조원장 외부에서 입수된 재무제표에 포함된 정보와 관련되어 있을 수 있다.
		A100~ A117		A104~ A121	[문단 번호 변경]
	<b>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement</b>		중요왜곡표시위험의 식별과 평가		중요왜곡표시위험의 식별과 평가
	<i>Assessment of Risks of Material Misstatement at the Financial Statement Level(Ref: Para. 25(a))</i>		재무제표 수준의 중요왜곡표시위험의 평가(문단 25(a) 참조)		재무제표 수준의 중요왜곡표시위험의 평가(문단 25(a) 참조)
		A118	[문단 번호 변경]	A122	[문단 번호 변경]
A123	Risks at the financial statement level may derive in particular from a deficient control environment (although these risks may also relate to other factors, such as declining economic conditions). For example, deficiencies such as <del>management's</del> a lack of <u>management</u> competence or <u>lack of oversight over the preparation of the financial statements</u> may have a more pervasive effect on the financial statements and may require an overall response by the auditor.	A119	재무제표 수준의 위험은 (경기침체 상태와 같은 다른 요소들과 관련될 수도 있지만) 특히 미비된 통제환경으로부터 비롯될 수 있다. 예를 들어, 경영진의 적격성 부족과 같은 미비점은 재무제표에 보다 전반적인 영향을 미칠 수 있으며, 감사인의 전반적인 대응이 요구될 수 있다.	A123	재무제표 수준의 위험은 (경기침체 상태와 같은 다른 요소들과 관련될 수도 있지만) 특히 미비된 통제환경으로부터 비롯될 수 있다. 예를 들어, 경영진의 적격성 부족이나 <u>재무제표 작성에 대한 감시 부족</u> 과 같은 미비점은 재무제표에 보다 전반적인 영향을 미칠 수 있으며, 감사인의 전반적인 대응이 요구될 수 있다.
		A120~ A122	[문단 번호 변경]	A124~ A126	[문단 번호 변경]
	The Use of Assertions		경영진주장의 이용		경영진주장의 이용
A126	In representing that the financial statements are in accordance with the applicable financial reporting framework, management implicitly or explicitly makes assertions regarding the recognition, measurement, <u>and presentation of classes of transactions and events, account balances</u> and disclosures <del>of the various elements of financial statements and related disclosures.</del>	A123	경영진은 재무제표가 해당 재무보고체계에 따르고 있다고 진술할 때, 묵시적으로 또는 명시적으로 <u>재무제표와 관련 공시들의 다양한 요소들에 대하여 그 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 주장을 한다.</u>	A127	경영진은 재무제표가 해당 재무보고체계에 따르고 있다고 진술할 때, 묵시적으로 또는 명시적으로 <u>거래유형과 사건, 계정잔액 및 공시의 인식, 측정, 표시에 대한 주장을 한다.</u>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
A127	The auditor may use the assertions as described <del>above</del> <u>in paragraph A124(a)-(b) below</u> or may express them differently provided all aspects described below have been covered. For example, the auditor may choose to combine the assertions about classes of transactions and events, <u>and related disclosures</u> , with the assertions about account balances, <u>and related disclosures</u> . [Moved from paragraph A125]	A125	감사인은 경영진주장을 <u>위에</u> 기술된 대로 이용할 수도 있고, 위에 기술된 모든 측면이 포괄되었다면 다르게 표현할 수도 있다. 예를 들어, 감사인은 <u>거래와 사건</u> 에 대한 경영진주장을 <u>계정잔액</u> 에 대한 경영진주장과 결합시킬 수도 있을 것이다.	A128	감사인은 경영진주장을 <u>문단 A129(a)-(b)에</u> 기술된 대로 이용할 수도 있고, 아래 기술된 모든 측면이 포괄되었다면 다르게 표현할 수도 있다. 예를 들어, 감사인은 <u>거래 유형과 사건 및 관련 공시</u> 에 대한 경영진주장을 <u>계정잔액 및 관련 공시</u> 에 대한 경영진주장과 결합시킬 수도 있을 것이다.
	<u>Assertions about classes of transactions, account balances, and related disclosures</u> -		-		<u>거래유형, 계정잔액 및 관련 공시에 대한 경영진주장</u> -
A129.	Assertions used by the auditor <del>to-in</del> <u>considering</u> the different types of potential misstatements that may occur <u>may</u> fall into the following <del>three</del> categories and <del>may take the following forms</del> : (a) Assertions about classes of transactions and events, <u>and related disclosures</u> , for the period under audit: i. Occurrence—transactions and events that have been recorded <u>or disclosed</u> , have occurred, and <u>such transactions and events</u> pertain to the entity. ii. Completeness—all transactions and events that should have been recorded have been recorded, <u>and all related disclosures that should have been included in the financial statements have been included</u> iii. Accuracy—amounts and other data relating to recorded transactions and events have been recorded appropriately, <u>and related disclosures have been appropriately measured and described</u> iv. Cutoff—transactions and events have been recorded in the correct accounting period v. Classification—transactions and events have been recorded in the proper	A124.	감사인이 여러 가지 발생 가능한 잠재적인 왜곡표시의 유형들을 고려하기 위해 이용하는 경영진주장은 <u>다음의 세 가지 범주로 분류된다.</u> (a) 감사대상기간의 거래 및 사건의 유형에 대한 경영진주장 (i) 발생사실 - 기록된 거래와 사건은 발생되었고 기업에 귀속됨 (ii) 완전성 - 기록되어야 하는 모든 거래와 사건은 기록되었음 (iii) 정확성 - 기록된 거래와 사건에 관련된 금액 및 기타 데이터는 적합하게 <u>기록되었음</u> (iv) 기간귀속 - 거래와 사건은 해당 보고기간에 기록되었음 (v) 분류 - 거래와 사건은 적절한 계정으로 기록되었음 (b) 보고기간말 계정잔액에 대한 경영진주장 (i) 실재성 - 자산, 부채 및 주주지분은 실재함 (ii) 권리와 의무 - 기업은 자산에 대한 권리를 보유하거나 통제하고 있으며 부채는 기업의 의무임	A129	감사인이 여러 가지 발생 가능한 잠재적인 왜곡표시의 유형들을 고려하기 위해 이용하는 경영진주장은 <u>다음과 같이 구분될 수 있다.</u> (a) 감사대상기간의 거래 및 사건의 유형과 <u>관련 공시</u> 에 대한 경영진주장 (i) 발생사실 - 기록되거나 <u>공시된</u> 거래와 사건은 발생되었고 기업에 귀속됨 (ii) 완전성 - 기록되어야 하는 모든 거래와 사건은 기록되었으며 <u>재무제표에 포함되어야 하는 모든 관련 공시는 재무제표에 포함되었음</u> (iii) 정확성 - 기록된 거래와 사건에 관련된 금액 및 기타 데이터는 적합하게 기록되었고 <u>관련 공시는 적합하게 측정되고 기술되었음</u> (iv) 기간귀속 - 거래와 사건은 해당 보고기간에 기록되었음 (v) 분류 - 거래와 사건은 적절한 계정으로 기록되었음 (vi) <u>표시</u> - 거래와 사건은 <u>적합하게 합해지거나 세분화되고 명확하게 기술되었으며</u> <u>관련 공시는 해당 재무보고체계의 요구사항의 측면에서 관련성이 있으며 이해</u>

개정 ISA 원문	개정 전	개정 후
<p>accounts.</p> <p>vi. <u>Presentation—transactions and events are appropriately aggregated or disaggregated and clearly described, and related disclosures are relevant and understandable in the context of the requirements of the applicable financial reporting framework.</u></p> <p>(b) <u>Assertions about account balances, and related disclosures, at the period end:</u></p> <p>i. <u>Existence—assets, liabilities, and equity interests exist.</u></p> <p>ii. <u>Rights and obligations—the entity holds or controls the rights to assets, and liabilities are the obligations of the entity.</u></p> <p>iii. <u>Completeness—all assets, liabilities and equity interests that should have been recorded have been recorded, and all related disclosures that should have been included in the financial statements have been included.</u></p> <p>iv. <u>Accuracy, valuation and allocation—<del>financial and other information are disclosed fairly and at appropriate amounts</del> assets, liabilities, and equity interests have been included in the financial statements at appropriate amounts and any resulting valuation or allocation adjustments have been appropriately recorded, and related disclosures have been appropriately measured and described.</u></p> <p>v. <u>Classification—assets, liabilities and equity interests have been recorded in the proper accounts.</u></p> <p>vi. <u>Presentation— assets, liabilities and equity interests are appropriately aggregated or disaggregated and clearly described, and related disclosures are</u></p>	<p>(iii) <u>완전성 - 기록되어야 하는 자산, 부채 및 주주지분은 모두 기록되었음</u></p> <p>(iv) <u>평가와 배분 - 자산, 부채 및 주주지분은 적합한 금액으로 재무제표에 계상되어 있으며, 평가나 배분의 결과는 적절하게 기록되어 있음</u></p> <p>(c) <u>표시와 공시에 대한 경영진주장</u></p> <p>(i) <u>발생사실과 권리와 의무 - 공시된 사건, 거래와 기타사항들은 발생되었으며 기업에 귀속됨</u></p> <p>(ii) <u>완전성 - 재무제표에 포함되어야 하는 공시들은 모두 포함되어 있음</u></p> <p>(iii) <u>분류와 이해가능성 - 재무정보는 적절하게 표시되고 기술되어 있으며, 공시들은 명확하게 표현되어 있음</u></p> <p>(iv) <u>정확성과 평가 - 재무정보 및 기타의 정보는 공정하게 그리고 적합한 금액으로 공시되어 있음</u></p>	<p><u>가능함</u></p> <p>(b) <u>보고기간말 계정잔액 및 관련 공시에 대한 경영진주장</u></p> <p>(i) <u>실재성 - 자산, 부채 및 주주지분은 실재함</u></p> <p>(ii) <u>권리와 의무 - 기업은 자산에 대한 권리를 보유하거나 통제하고 있으며 부채는 기업의 의무임</u></p> <p>(iii) <u>완전성 - 기록되어야 하는 자산, 부채 및 주주지분은 모두 기록되었으며 재무제표에 포함되어야 하는 모든 관련 공시는 재무제표에 포함되었음</u></p> <p>(iv) <u>정확성, 평가 및 배분 - 자산, 부채 및 주주지분은 적합한 금액으로 재무제표에 계상되어 있고 평가나 배분의 결과는 적절하게 기록되어 있으며, 관련 공시는 적절하게 측정되고 기술되어 있음.</u></p> <p>(v) <u>분류 - 자산, 부채 및 주주지분은 적절한 계정으로 기록되었음</u></p> <p>(vi) <u>표시 - 자산, 부채 및 주주지분은 적절하게 합산되거나 세분화되고 명확하게 기술되었으며 관련 공시는 해당 재무보고체계의 요구사항의 측면에서 관련성이 있으며 이해가능함</u></p>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>relevant and understandable in the context of the requirements of the applicable financial reporting framework</u>				
	<u>Assertions about other disclosures</u>				기타 공시에 대한 경영진 주장
A130.	<u>The assertions described in paragraph A124(a)–(b) above, adapted as appropriate, may also be used by the auditor in considering the different types of potential misstatements that may occur in disclosures not directly related to recorded classes of transactions, events, or account balances. As an example of such a disclosure, the entity may be required to describe its exposure to risks arising from financial instruments, including how the risks arise; the objectives, policies and processes for managing the risks; and the methods used to measure the risks.</u>			A130	문단 A129(a)-(b)에서 기술된 경영진주장은, 적합하게 적용된다면, 기록된 거래나 사건의 유형 또는 계정잔액과 관련되지 않은 공시에서 발생할 수 있는 다양한 형태의 잠재적 왜곡표시를 고려할 때에도 사용될 수 있을 것이다. 그러한 공시의 예로, 기업은 위험의 원천, 위험관리의 목적, 정책 및 절차 그리고 위험 측정에 사용되는 방법 등 금융상품에서 발생하는 위험에 대한 노출을 기술할 필요가 있을 수 있다.
		A126	[문단 번호 변경]	A131	[문단 번호 변경]
	<i>Process of Identifying Risks of Material Misstatement</i> (Ref: Para. 26(a))		중요왜곡표시위험의 식별 절차 (문단 26(a) 참조)		중요왜곡표시위험의 식별 절차 (문단 26(a) 참조)
A132	Information gathered by performing risk assessment procedures, including the audit evidence obtained in evaluating the design of controls and determining whether they have been implemented, is used as audit evidence to support the risk assessment. The risk assessment determines the nature, timing and extent of further audit procedures to be performed. <u>In identifying the risks of material misstatement in the financial statements, the auditor exercises professional skepticism in accordance with ISA 200.</u>	A127	통제설계를 평가하고 그러한 통제의 실행여부에 대한 결정을 통하여 입수된 감사증거 등 위험평가절차의 수행으로부터 입수된 정보는 위험평가를 뒷받침하는 감사증거로 이용된다. 위험평가는 수행될 추가감사절차의 성격, 시기 및 범위를 결정한다.	A132	통제설계를 평가하고 그러한 통제의 실행여부에 대한 결정을 통하여 입수된 감사증거 등 위험평가절차의 수행으로부터 입수된 정보는 위험평가를 뒷받침하는 감사증거로 이용된다. 위험평가는 수행될 추가감사절차의 성격, 시기 및 범위를 결정한다. <u>재무제표에 대한 중요왜곡표시위험의 식별에 있어 감사인은 감사기준서 200<sup>35</sup>에 따른 전문가적 의구심을 발휘한다.</u>
A133	Appendix 2 provides examples of conditions and events that may indicate the existence of risks of material misstatement, <u>including risks of material misstatement relating to disclosures.</u>	A128	보론 2는 중요왜곡표시위험을 나타내는 것일 수 있는 상황과 사건을 예시한다.	A133	보론 2는 중요왜곡표시위험(공시에 대한 중요 왜곡표시위험 포함)을 나타내는 것일 수 있는 상황과 사건을 예시한다.

<sup>35</sup> 감사기준서 200, 문단 15



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
A133	As explained in ISA 320, materiality and audit risk are considered when identifying and assessing the risks of material misstatement in classes of transactions, account balances and disclosures. The auditor's determination of materiality is a matter of professional judgment, and is affected by the auditor's perception of the financial reporting needs of users of the financial statements. <sup>27</sup>			A134	감사기준서 320 <sup>36</sup> 에서 기술된 바와 같이 거래 유형, 계정잔액 및 공시의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가할 때 중요성과 감사위험이 고려된다. 감사인의 중요성 결정은 전문가적 판단사항이며 재무제표 이용자의 재무보고 수요에 대한 감사인의 인식에 영향을 받는다 <sup>37</sup> .
A134	The auditor's consideration of disclosures in the financial statements when identifying risks includes quantitative and qualitative disclosures, the misstatement of which could be material (i.e., in general, misstatements are considered to be material if they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements as a whole). Depending on the circumstances of the entity and the engagement, examples of disclosures that will have qualitative aspects and that may be relevant when assessing the risks of material misstatement include disclosures about: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidity and debt covenants of an entity in financial distress.</li> <li>• Events or circumstances that have led to the recognition of an impairment loss.</li> <li>• Key sources of estimation uncertainty, including assumptions about the future.</li> <li>• The nature of a change in accounting policy, and other relevant disclosures required by the applicable financial reporting framework, where, for example, new financial reporting requirements are expected to have a significant impact on the financial position and financial performance</li> </ul>			A135	위험을 식별할 때 재무제표의 공시에 대한 감사인의 고려는 왜곡표시가 중요할 수 있는 양적인 공시와 질적인 공시를 포함한다. (일반적으로 전체적인 재무제표에 기초한 이용자의 경제적 의사결정에 영향을 줄 것이라고 합리적으로 예상되는 경우 왜곡표시는 중요하다). 기업과 감사업무의 상황에 따라, 질적인 측면이 있는 공시로서 중요왜곡표시위험을 평가할 때 관련성이 있을 수 있는 공시의 예는 다음과 같다. <ul style="list-style-type: none"> <li>• 재무적 곤경 시 기업의 유동성과 부채비율 약정</li> <li>• 손상을 인식하게 되는 사건이나 상황</li> <li>• 미래에 대한 가정 등 추정 불확실성의 주요 원천</li> <li>• 회계정책 변경의 성격과, 예를 들어 새로운 재무보고 요구사항이 기업의 재무상태와 재무성과에 유의적인 영향을 줄 것으로 기대될 때와 같이 해당 재무보고체계에서 요구되는 기타 관련 공시</li> <li>• 인식된 금액이 어떻게 결정되었는지에 정</li> </ul>

<sup>36</sup> 감사기준서 320 문단 A1<sup>37</sup> 감사기준서 320 문단 4

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>of the entity.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Share-based payment arrangements, including information about how any amounts recognized were determined and other relevant disclosures.</li> <li>Related parties, and related party transactions.</li> <li>Sensitivity analysis, including the effects of changes in assumptions used in the entity's valuation techniques intended to enable users to understand the underlying measurement uncertainty of a recorded or disclosed amount.</li> </ul>				<p>보와 기타 관련 공시를 포함한 주식기준 보상 약정</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>특수관계자 및 특수관계자 거래</li> <li>인식되거나 공시된 금액의 측정 불확실성을 이용자가 이해할 수 있게 하기 위한, 기업의 평가기법에 사용된 가정 변동의 영향을 포함한 민감도 분석</li> </ul>
	Considerations specific to smaller entities				소규모기업에 특유한 고려사항
A136	Disclosures in the financial statements of smaller entities may be less detailed or less complex (e.g., some financial reporting frameworks allow smaller entities to provide fewer disclosures in the financial statements). However, this does not relieve the auditor of the responsibility to obtain an understanding of the entity and its environment, including internal control, as it relates to disclosures			A136	소규모기업의 재무제표의 공시는 덜 자세하거나 덜 복잡할 수 있다(일부 재무보고체계에서는 소규모기업에 더 적은 재무제표의 공시를 허용한다). 그러나 이것이 감사인으로 하여금 기업의 내부통제 등 기업과 그 환경을 이해할 책임을 경감하는 것은 아니다.
		A129~ A131	[문단 번호 변경]	A137~ A139	[문단 번호 변경]
	Material Misstatements				중요한 왜곡표시
A139	Potential misstatements in individual statements and disclosures may be judged to be material due to size, nature or circumstances. (Ref: Para. 26(d))			A140	각 재무제표와 공시의 잠재적인 왜곡표시는 크기나, 성격 또는 상황으로 인해 중요한 것으로 판단될 수 있다.(문단 26(d) 참조)
		A132~ A147	[문단 번호 변경]	A141~ A156	[문단 번호 변경]
	Appendix 2 (Ref: Para. A41, A133)		보론 2 (문단 A40, A128 참조)		보론 2 (문단 A41, A133 참조)
	Conditions and Events That May Indicate Risks of Material Misstatement		중요왜곡표시위험을 나타내는 것일 수 있는 사건과 상황		중요왜곡표시위험을 나타내는 것일 수 있는 사건과 상황
	The following are examples of conditions and events that may indicate the existence of risks of		다음은 중요왜곡표시위험을 나타내는 것일 수 있는 상황과 사건의 예이다. 제시된 예들은		다음은 <u>재무제표의</u> 중요왜곡표시위험을 나타내는 것일 수 있는 상황과 사건의 예이다. 제



개정 ISA 원문	개정 전	개정 후
<p>material misstatement <u>in the financial statements</u>. The examples provided cover a broad range of conditions and events; however, not all conditions and events are relevant to every audit engagement and the list of examples is not necessarily complete.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Operations in regions that are economically unstable, for example, countries with significant currency devaluation or highly inflationary economies.</li> <li>• Operations exposed to volatile markets, for example, futures trading.</li> <li>• Operations that are subject to a high degree of complex regulation.</li> <li>• Going concern and liquidity issues including loss of significant customers.</li> <li>• Constraints on the availability of capital and credit.</li> <li>• Changes in the industry in which the entity operates.</li> <li>• Changes in the supply chain.</li> <li>• Developing or offering new products or services, or moving into new lines of business.</li> <li>• Expanding into new locations.</li> <li>• Changes in the entity such as large acquisitions or reorganizations or other unusual events.</li> <li>• Entities or business segments likely to be sold.</li> <li>• The existence of complex alliances and joint ventures.</li> <li>• Use of off balance sheet finance, special-purpose entities, and other complex financing arrangements.</li> <li>• Significant transactions with related parties.</li> <li>• Lack of personnel with appropriate accounting and financial reporting skills.</li> <li>• Changes in key personnel including departure of key executives.</li> </ul>	<p>광범위한 상황과 사건을 포함하지만, 이들 상황과 사건이 각 감사업무에 모두 관련된 것은 아니며, 예시 목록이 반드시 완전한 것도 아닙니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 통화의 유의적 평가절하가 발생하거나 고 인플레이션 상황의 국가 등 경제가 불안정한 지역에서의 사업</li> <li>• 선물시장과 같이 변동이 심한 시장에 노출된 사업</li> <li>• 고도로 복잡한 규제를 받는 사업</li> <li>• 중요한 고객의 상실 등 계속기업과 유동성에 관한 이슈</li> <li>• 자본과 신용의 이용가능성에 대한 제약</li> <li>• 기업이 속한 산업의 변화</li> <li>• 공급망의 변화</li> <li>• 신제품과 신규서비스의 개발이나 제공 또는 새로운 사업으로의 이동</li> <li>• 새로운 지역으로의 확장</li> <li>• 대규모 취득이나 조직개편 또는 기타 비정상적인 사건과 같은 기업의 변화</li> <li>• 기업이나 사업부의 매각가능성</li> <li>• 복잡한 제휴관계와 조인트벤처의 존재</li> <li>• 부외금융의 사용, 특수목적기업 및 기타의 복잡한 금융약정</li> <li>• 특수관계자들과의 유의적 거래</li> <li>• 회계 및 재무보고의 적합한 능력을 갖춘 인력의 부족</li> <li>• 주요 임원의 이탈 등 주요 인력의 변화</li> <li>• 내부통제의 미비점, 특히 경영진이 대처하지 않고 있는 미비점</li> <li>• 기업의 정보기술전략과 사업전략 간의 불일치</li> <li>• 정보기술 환경의 변화</li> </ul>	<p>시된 예들은 광범위한 상황과 사건을 포함하지만, 이들 상황과 사건이 각 감사업무에 모두 관련된 것은 아니며, 예시 목록이 반드시 완전한 것도 아닙니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 통화의 유의적 평가절하가 발생하거나 고 인플레이션 상황의 국가 등 경제가 불안정한 지역에서의 사업</li> <li>• 선물시장과 같이 변동이 심한 시장에 노출된 사업</li> <li>• 고도로 복잡한 규제를 받는 사업</li> <li>• 중요한 고객의 상실 등 계속기업과 유동성에 관한 이슈</li> <li>• 자본과 신용의 이용가능성에 대한 제약</li> <li>• 기업이 속한 산업의 변화</li> <li>• 공급망의 변화</li> <li>• 신제품과 신규서비스의 개발이나 제공 또는 새로운 사업으로의 이동</li> <li>• 새로운 지역으로의 확장</li> <li>• 대규모 취득이나 조직개편 또는 기타 비정상적인 사건과 같은 기업의 변화</li> <li>• 기업이나 사업부의 매각가능성</li> <li>• 복잡한 제휴관계와 조인트벤처의 존재</li> <li>• 부외금융의 사용, 특수목적기업 및 기타의 복잡한 금융약정</li> <li>• 특수관계자들과의 유의적 거래</li> <li>• 회계 및 재무보고의 적합한 능력을 갖춘 인력의 부족</li> <li>• 주요 임원의 이탈 등 주요 인력의 변화</li> <li>• 내부통제의 미비점, 특히 경영진이 대처하지 않고 있는 미비점</li> <li>• <u>경영진과 종업원이 부정한 재무보고를 할 유인</u></li> <li>• 기업의 정보기술전략과 사업전략 간의 불</li> </ul>

개정 ISA 원문	개정 전	개정 후
<ul style="list-style-type: none"> <li>Deficiencies in internal control, especially those not addressed by management.</li> <li><u>Incentives for management and employees to engage in fraudulent financial reporting.</u></li> <li>Inconsistencies between the entity's IT strategy and its business strategies.</li> <li>Changes in the IT environment.</li> <li>Installation of significant new IT systems related to financial reporting.</li> <li>Inquiries into the entity's operations or financial results by regulatory or government bodies.</li> <li>Past misstatements, history of errors or a significant amount of adjustments at period end.</li> <li>Significant amount of non-routine or non-systematic transactions including intercompany transactions and large revenue transactions at period end.</li> <li>Transactions that are recorded based on management's intent, for example, debt refinancing, assets to be sold and classification of marketable securities.</li> <li>Application of new accounting pronouncements.</li> <li>Accounting measurements that involve complex processes.</li> <li>Events or transactions that involve significant measurement uncertainty, including accounting estimates, <u>and related disclosures.</u></li> <li><u>Omission, or obscuring, of significant information in disclosures.</u></li> <li>Pending litigation and contingent liabilities, for example, sales warranties, financial guarantees and environmental remediation.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>재무보고와 관련, 중요한 새 정보기술시스템의 설치</li> <li>기업의 영업 및 재무적 결과에 대한 규제 기관이나 정부기관의 질문</li> <li>과거의 왜곡표시나 오류 전력, 또는 보고 기간 말에 유의적 금액을 조정</li> <li>보고기간말에 일어난 관계회사간 거래나 거래 매출 등 비일상적이거나 시스템상 예외적인 거래의 금액이 유의적임</li> <li>부채의 차환, 매각할 자산 및 시장성 있는 유가증권의 분류의 경우와 같이 경영진의 의도를 근거로 기록되는 거래</li> <li>새로 공표된 회계기준의 적용</li> <li>복잡한 과정이 수반되는 회계측정</li> <li>회계추정 등 측정상 유의적 불확실성이 내포되는 사건이나 거래</li> <li>계류중인 소송과 판매보증, 재무보증 및 환경복구와 같은 우발채무</li> </ul>	<p>일치</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>정보기술 환경의 변화</li> <li>재무보고와 관련, 중요한 새 정보기술시스템의 설치</li> <li>기업의 영업 및 재무적 결과에 대한 규제 기관이나 정부기관의 질문</li> <li>과거의 왜곡표시나 오류 전력, 또는 보고 기간 말에 유의적 금액을 조정</li> <li>보고기간말에 일어난 관계회사간 거래나 거래 매출 등 비일상적이거나 시스템상 예외적인 거래의 금액이 유의적임</li> <li>부채의 차환, 매각할 자산 및 시장성 있는 유가증권의 분류의 경우와 같이 경영진의 의도를 근거로 기록되는 거래</li> <li>새로 공표된 회계기준의 적용</li> <li>복잡한 과정이 수반되는 회계측정</li> <li>회계추정과 <u>관련 공시</u> 등 측정상 유의적 불확실성이 내포되는 사건이나 거래</li> <li><u>공시상 유의적인 정보를 생략하거나 이해하기 어렵게 만듦</u></li> <li>계류중인 소송과 판매보증, 재무보증 및 환경복구와 같은 우발채무</li> </ul>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 320, Materiality in Planning and Performing an Audit</b>		<b>감사기준서 320 감사의 계획수립과 수행에 있어서의 중요성</b>		<b>감사기준서 320 감사의 계획수립과 수행에 있어서의 중요성</b>
	<b>Introduction</b>		서론		서론
	<b>Materiality in the Context of an Audit</b>		감사에서의 중요성		감사에서의 중요성
6	<p>In planning the audit, the auditor makes judgments about <del>the size of</del> misstatements that will be considered material. These judgments provide a basis for:</p> <p>(a) Determining the nature, timing and extent of risk assessment procedures;</p> <p>(b) Identifying and assessing the risks of material misstatement; and</p> <p>(c) Determining the nature, timing and extent of further audit procedures.</p> <p>The materiality determined when planning the audit does not necessarily establish an amount below which uncorrected misstatements, individually or in the aggregate, will always be evaluated as immaterial. The circumstances related to some misstatements may cause the auditor to evaluate them as material even if they are below materiality. <del>Although</del> It is not practicable to design audit procedures to detect <u>all</u> misstatements that could be material solely because of their nature.<del>;</del> <u>However, consideration of the nature of potential misstatements in disclosures is relevant to the design of audit procedures to address risks of material misstatement. In addition, when evaluating the effect on the financial statements of all uncorrected misstatements,</u> the auditor considers not only the size but also the nature of uncorrected misstatements, and the particular circumstances of their occurrence. (Ref: Para.A1a)</p>	6	<p>감사계획 수립시, 감사인은 중요하다고 고려될 왜곡표시의 크기에 관한 판단을 내리게 된다. 이러한 판단은 다음 사항에 대한 근거를 제공한다.</p> <p>(a) 위험평가절차의 성격, 시기 및 범위의 결정</p> <p>(b) 중요왜곡표시위험의 식별과 평가</p> <p>(c) 추가감사절차의 성격, 시기 및 범위의 결정</p> <p>감사계획 수립시 결정된 중요성이, 미수정 왜곡표시가 개별적으로 혹은 다른 금액과 합쳐져서 중요하지 않다고 항상 평가될 일정금액을 반드시 정하는 것은 아니다. 감사인은 왜곡표시와 관련된 상황에 따라서는 그 금액이 중요성에 미달되더라도 중요하다고 평가할 수 있다. 단지 그 성격만으로 중요할 수 있는 왜곡표시를 발견하는 감사절차의 설계는 실행가능하지 않을 수도 있지만, <u>감사인은</u> 미수정 왜곡표시가 재무제표에 미치는 영향을 평가할 때, 미수정 왜곡표시의 크기뿐 아니라 그 성격, 그리고 그러한 미수정 왜곡표시가 발생한 특수한 상황도 <u>고려하는 것이다.</u><sup>38</sup></p>	6	<p>감사계획 수립시, 감사인은 중요하다고 고려될 왜곡표시의 크기에 관한 판단을 내리게 된다. 이러한 판단은 다음 사항에 대한 근거를 제공한다.</p> <p>(a) 위험평가절차의 성격, 시기 및 범위의 결정</p> <p>(b) 중요왜곡표시위험의 식별과 평가</p> <p>(c) 추가감사절차의 성격, 시기 및 범위의 결정</p> <p>감사계획 수립시 결정된 중요성이, 미수정 왜곡표시가 개별적으로 혹은 다른 금액과 합쳐져서 중요하지 않다고 항상 평가될 일정금액을 반드시 정하는 것은 아니다. 감사인은 왜곡표시와 관련된 상황에 따라서는 그 금액이 중요성에 미달되더라도 중요하다고 평가할 수 있다. 단지 그 성격만으로 중요할 수 있는 왜곡표시를 <u>모두</u> 발견하는 감사절차의 설계는 실행가능하지 않을 수도 있다. 그러나 <u>공시의 잠재적인 왜곡표시의 성격에 대한 고려는 중요왜곡표시위험에 대응하는 감사절차의 설계와 관련성이 있다.</u><sup>39</sup> 또한 감사인은 모든 미수정 왜곡표시가 재무제표에 미치는 영향을 평가할 때 미수정 왜곡표시의 크기뿐 아니라 그 성격, 그리고 그러한 미수정 왜곡표시가 발생한</p>

<sup>38</sup> 감사기준서 450 문단 A16<sup>39</sup> 감사기준서 315 “기업과 기업환경 이해를 통한 중요왜곡표시위험의 식별과 평가” 문단 A134-A135 참고

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
					특수한 상황도 고려한다. <sup>40</sup> (문단 A2 참조)
			[문단 A3~A13에 대한 참조]		[문단 A4~A14에 대한 참조]
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	<b>Determining Materiality and Performance Materiality When Planning the Audit</b>		감사계획 수립시 중요성과 수행중요성의 결정		감사계획 수립시 중요성과 수행중요성의 결정
	<b>Materiality in the Context of an Audit (Ref: Para. 6)</b>				<b>감사에서의 중요성 (문단 6 참조)</b>
A2	<p>Identifying and assessing the risks of material misstatement involves the use of professional judgment to identify those classes of transactions, account balances and disclosures, including qualitative disclosures, the misstatement of which could be material (i.e., in general, misstatements are considered to be material if they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements as a whole). When considering whether misstatements in qualitative disclosures could be material, the auditor may identify relevant factors such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The circumstances of the entity for the period (for example, the entity may have undertaken a significant business combination during the period).</li> <li>The applicable financial reporting framework, including changes therein (for example, a new financial reporting standard may require new qualitative disclosures that are significant to the entity).</li> <li>Qualitative disclosures that are important to users of the financial statements because of the nature of an entity (for example, liquidity risk disclosures may be important to users of the financial statements for a financial institution).</li> </ul>			A2	<p>중요왜곡표시위험의 식별과 평가<sup>41</sup>에는 그 왜곡표시가 중요할 수 있는(일반적으로 전체적인 재무제표에 기초한 이용자의 경제적 의사결정에 영향을 줄 것이라고 합리적으로 예상되는 경우 왜곡표시는 중요하다) 거래유형, 계정잔액 및 공시(질적인 공시 포함)를 식별하기 위한 전문가적 판단이 수반된다. 질적 공시의 왜곡표시가 중요한지를 고려할 때 감사인은 다음과 같은 관련 요인을 식별할 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>기중 기업의 상황(예를 들어 기업이 기중 유의적인 사업결합을 진행하였을 수 있다.)</li> <li>해당 재무보고체계의 변경을 포함한 해당 재무보고체계(예를 들어 새로운 재무보고 기준에서 기업에 유의적인 새로운 질적 공시를 요구할 수 있다.)</li> <li>기업의 성격으로 인해 재무제표 이용자에게 중요한 질적 공시(예를 들어 유동성 위험 공시는 금융기관의 재무제표 이용자에게 중요할 수 있다.)</li> </ul>

<sup>40</sup> 감사기준서 450 문단 A21

<sup>41</sup> 감사기준서 315 문단 25에서는 재무제표와 경영진주장 수준에서 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가할 것으로 요구한다.

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>Determining Materiality and Performance Materiality When Planning the Audit</b>		감사계획 수립시 중요성과 수행중요성의 결정		감사계획 수립시 중요성과 수행중요성의 결정
		<u>A2~A9</u>	[문단 번호 변경]	<u>A3~A10</u>	[문단 번호 변경]
	<i>Materiality Level or Levels for Particular Classes of Transactions, Account Balances or Disclosures</i> (Ref: Para. 10)		특정 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 중요성 수준 (문단 10 참조)		특정 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 중요성 수준 (문단 10 참조)
A11	<p>Factors that may indicate the existence of one or more particular classes of transactions, account balances or disclosures for which misstatements of lesser amounts than materiality for the financial statements as a whole could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Whether law, regulation or the applicable financial reporting framework affect users' expectations regarding the measurement or disclosure of certain items (for example, related party transactions, <del>and</del> the remuneration of management and those charged with governance, <del>and sensitivity analysis for fair value accounting estimates with high estimation uncertainty</del>).</li> <li>The key disclosures in relation to the industry in which the entity operates (for example, research and development costs for a pharmaceutical company).</li> <li>Whether attention is focused on a particular aspect of the entity's business that is separately disclosed in the financial statements (for example, <del>a newly acquired business</del> disclosures about segments or a significant business combination).</li> </ul>	<u>A10</u>	<p>그 왜곡표시가 재무제표 전체의 중요성보다는 작지만, 재무제표를 근거로 한 이용자의 경제적 의사결정에 영향을 미칠 것이라고 합리적으로 예상될 수 있는 특정 거래유형, 계정잔액 또는 공시가 하나 이상 존재하고 있다는 것을 나타낼 수 있는 요인에는 다음이 포함된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 법규 또는 해당 재무보고체계가 어떤 항목 (예를 들어, 특수관계자와의 거래, 경영진과 지배기구에 대한 보상)의 측정이나 공시에 대한 이용자의 기대에 영향을 미치는지 여부</li> <li>• 기업이 속한 산업에 관련된 주요 공시 (예를 들어, 제약회사의 연구개발비)</li> <li>• 재무제표에 별도로 공시되는 회사사업의 특정측면에 주의가 집중되는지 여부 (예를 들어, <u>신규인수사업</u>)</li> </ul>	<u>A11</u>	<p>그 왜곡표시가 재무제표 전체의 중요성보다는 작지만, 재무제표를 근거로 한 이용자의 경제적 의사결정에 영향을 미칠 것이라고 합리적으로 예상될 수 있는 특정 거래유형, 계정잔액 또는 공시가 하나 이상 존재하고 있다는 것을 나타낼 수 있는 요인에는 다음이 포함된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 법규 또는 해당 재무보고체계가 어떤 항목 (예를 들어, 특수관계자와의 거래, 경영진과 지배기구에 대한 보상, <u>추정 불확실성이 높은 공정가치 회계 추정치에 대한 민감도 분석</u>)의 측정이나 공시에 대한 이용자의 기대에 영향을 미치는지 여부</li> <li>• 기업이 속한 산업에 관련된 주요 공시 (예를 들어, 제약회사의 연구개발비)</li> <li>• 재무제표에 별도로 공시되는 회사사업의 특정측면에 주의가 집중되는지 여부 (예를 들어, <u>부문이나 유의적인 사업결합에 대한 공시</u>)</li> </ul>
		<u>A11~A13</u>	[문단 번호 변경]	<u>A12~A14</u>	[문단 번호 변경]



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 330, The Auditor's Responses to Assessed Risks</b>		감사기준서 330, 평가된 위험에 대한 감사인의 대응		감사기준서 330, 평가된 위험에 대한 감사인의 대응
	<b>Requirements</b>		요구사항		요구사항
	<i>Substantive Procedures</i>		실증절차		실증절차
	Substantive Procedures Related to the Financial Statement Closing Process		재무제표 결산절차와 관련된 실증절차		재무제표 결산절차와 관련된 실증절차
20	The auditor's substantive procedures shall include the following audit procedures related to the financial statement closing process: (a) Agreeing or reconciling <u>information in the financial statements with the underlying accounting records, including agreeing or reconciling information in disclosures, whether such information is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers;</u> and (b) Examining material journal entries and other adjustments made during the course of preparing the financial statements. (Ref: Para. A52)	20	감사인은 기업의 재무제표 결산절차와 관련된 실증절차를 수행할 때 다음의 감사절차를 포함하여야 한다. (a) 재무제표가 그 기초가 되는 회계기록과 일치하는지를 확인하거나 차이를 조정함 (b) 재무제표를 작성하는 과정에서 행한 중요한 분개 및 기타 수정사항에 대하여 조사함 (문단 A52 참조)	20	감사인은 기업의 재무제표 결산절차와 관련된 실증절차를 수행할 때 다음의 감사절차를 포함하여야 한다. (a) 재무제표의 <u>정보</u> 가 그 기초가 되는 회계기록과 일치하는지를 확인하거나 차이를 조정함( <u>총계정원장과 보조원장 내에서 입수된 정보이든 외부에서 입수된 정보이든 공시에 포함된 정보가 일치하는지 확인하거나 차이를 조정하는 것을 포함</u> ) (b) 재무제표를 작성하는 과정에서 행한 중요한 분개 및 기타 수정사항에 대하여 조사함 (문단 A52 참조)
	<b>Adequacy of Presentation and Disclosures of the Financial Statements</b>		<u>표시와 공시</u> 의 적절성		<u>재무제표 표시</u> 의 적절성
24	The auditor shall perform audit procedures to evaluate whether the overall presentation of the financial statements, <del>including the related disclosures,</del> in accordance with the applicable financial reporting framework. <u>In making this evaluation, the auditor shall consider whether the financial statements are presented in a manner that reflects the appropriate:</u> • <u>Classification and description of financial information and the underlying transactions, events and conditions; and</u> • <u>Presentation, structure and content of the financial statements.</u> (Ref: Para. A59)	24	감사인은 <u>관련 공시</u> 를 포함하여 재무제표의 전반적인 표시가 해당 재무보고체계를 준수하였는지 여부를 평가하기 위한 감사절차를 수행하여야 한다. (문단 A59 참조)	24	감사인은 재무제표의 전반적인 표시가 해당 재무보고체계를 준수하였는지 여부를 평가하기 위한 감사절차를 수행하여야 한다. <u>이러한 평가를 함에 있어</u> 감사인은 재무제표가 다음을 적절히 반영하는 형태로 표시되는지 고려하여야 한다. • <u>재무정보와 기초가 되는 거래, 사건 및 상황의 분류와 기술</u> • <u>재무제표의 표시, 구조 및 내용</u> (문단 A59 참조)
	Documentation		문서화		문서화



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
30	The auditor's documentation shall demonstrate that <u>information in</u> the financial statements agrees or reconciles with the underlying accounting records, <u>including agreeing or reconciling disclosures, whether such information is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers.</u>	30	감사인은 재무제표가 그 기초가 되는 회계기록과 일치 또는 조정되었다는 것을 감사문서에 명시하여야 한다.	30	감사인은 재무제표의 <u>정보</u> 가 그 기초가 되는 회계기록과 일치 또는 조정( <u>총계정원장과 보조원장 내에서 입수된 정보이든 외부에서 입수된 정보이든 공시의 일치 또는 조정 포함</u> )되었다는 것을 감사문서에 명시하여야 한다.
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	<b>Audit Procedures Responsive to the Assessed Risks of Material Misstatement at the Assertion Level</b>		경영진주장 수준의 평가된 중요왜곡표시위험에 대응한 감사절차		경영진주장 수준의 평가된 중요왜곡표시위험에 대응한 감사절차
	<i>The Nature, Timing and Extent of Further Audit Procedures</i> (Ref: Para. 6)		추가감사절차의 성격, 시기 및 범위 (문단 6 참조)		추가감사절차의 성격, 시기 및 범위 (문단 6 참조)
	Responding to the Assessed Risks at the Assertion Level (Ref: Para. 7(a))		경영진주장 수준의 평가된 위험에 대한 감사인의 대응(문단 7(a) 참조)		경영진주장 수준의 평가된 위험에 대한 감사인의 대응(문단 7(a) 참조)
	Timing		시기		시기
A13	In addition, certain audit procedures can be performed only at or after the period end, for example: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Agreeing or reconciling information in the financial statements with the underlying accounting records, including classes of transactions, account balances and agreeing or reconciling disclosures, with the underlying accounting records including, as applicable, those relevant accounting records that are</u> whether such information is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers;</li> <li>• Examining adjustments made during the course of preparing the financial statements; and</li> <li>• Procedures to respond to a risk that, at the period end, the entity may have entered into improper sales contracts, or transactions may not have been finalized.</li> </ul>	A13	또한, 특정 감사절차는 보고기간말 또는 그 이후에만 수행될 수 있는 데 예를 들어 다음과 같다. <ul style="list-style-type: none"> <li>• 재무제표가 회계기록과 일치하는지 <u>대조</u>하는 절차</li> <li>• 재무제표의 작성과정에서 발생한 조정사항을 검토하는 절차</li> <li>• 보고기간말에 기업이 부적절한 판매계약을 체결하거나 거래가 완결되지 않을 위험에 대응하는 절차</li> </ul>	A13	또한, 특정 감사절차는 보고기간말 또는 그 이후에만 수행될 수 있는 데 예를 들어 다음과 같다. <ul style="list-style-type: none"> <li>• 재무제표의 <u>정보</u>가 <u>기초</u>가 되는 회계기록과 일치하는지 확인하거나 차이를 조정하는 절차(<u>총계정원장과 보조원장 내에서 입수된 정보이든 외부에서 입수된 정보이든 공시의 정보가 일치하는지 확인하거나 차이를 조정하는 것을 포함</u>)</li> <li>• 재무제표의 작성과정에서 발생한 조정사항을 검토하는 절차</li> <li>• 보고기간말에 기업이 부적절한 판매계약을 체결하거나 거래가 완결되지 않을 위험에 대응하는 절차</li> </ul>
A14	Further relevant factors that influence the auditor's consideration of when to perform audit procedures include the following:	A14	감사인이 언제 감사절차를 수행할지를 고려하는 데 영향을 미치는 추가적인 관련 요인들에	A14	감사인이 언제 감사절차를 수행할지를 고려하는 데 영향을 미치는 추가적인 관련 요인들에

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>The control environment.</li> <li>When relevant information is available (for example, electronic files may subsequently be overwritten or procedures to be observed may occur only at certain times).</li> <li>The nature of the risk (for example, if there is a risk of inflated revenues to meet earnings expectations by subsequent creation of false sales agreements, the auditor may wish to examine contracts available on the date of the period end).</li> <li>The period or date to which the audit evidence relates.</li> <li><u>The timing of the preparation of the financial statements, particularly for those disclosures that provide further explanation about amounts recorded in the statement of financial position, the statement of comprehensive income, the statement of changes in equity or the statement of cash flows.</u></li> </ul>		<p>는 다음이 포함된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>통제환경</li> <li>관련된 정보의 이용가능 시기 (예를 들어 전자 파일은 추후에 덮어쓰여질 수 있으며, 관찰대상이 되는 기업의 어떤 절차는 특정 시기에만 발생될 수 있다)</li> <li>위험의 성격(예를 들어, 이익기대치를 달성하기 위해 허위의 판매계약을 만들어 이익을 과대계상할 위험이 존재하는 경우, 감사인은 보고기간말에 입수가 가능한 약정을 검토하려 할 것이다)</li> <li>감사증거가 관련되는 해당 기간이나 일자</li> </ul>		<p>는 다음이 포함된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>통제환경</li> <li>관련된 정보의 이용가능 시기 (예를 들어 전자 파일은 추후에 덮어쓰여질 수 있으며, 관찰대상이 되는 기업의 어떤 절차는 특정 시기에만 발생될 수 있다)</li> <li>위험의 성격(예를 들어, 이익기대치를 달성하기 위해 허위의 판매계약을 만들어 이익을 과대계상할 위험이 존재하는 경우, 감사인은 보고기간말에 입수가 가능한 약정을 검토하려 할 것이다)</li> <li>감사증거가 관련되는 해당 기간이나 일자</li> <li><u>재무제표의 작성 시기, 특히 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 또는 현금흐름표에 기록된 금액에 대한 설명을 제공하는 공시의 작성 시기</u></li> </ul>
	Substantive Procedures (Ref: Para. 18)		실증절차 (문단 18 참조)		실증절차 (문단 18 참조)
	Substantive Procedures Related to the Financial Statement Closing Process (Ref: Para. 20(b))		재무제표 결산 절차와 관련된 실증절차 (문단 20(b) 참조)		재무제표 결산 절차와 관련된 실증절차 (문단 20(b) 참조)
A52	The nature, and also the extent, of the auditor's <u>substantive procedures related to the financial statement closing process examination of journal entries and other adjustments</u> depends on the nature and complexity of the entity's financial reporting process and the related risks of material misstatement	A52	분개와 기타 조정사항에 대한 감사인 검토의 성격과 범위는 기업의 재무보고절차 및 관련 중요왜곡표시위험의 성격과 복잡성에 따라 다르다.	A52	재무제표 결산 절차와 관련된 감사인의 실증절차의 성격과 범위는 기업의 재무보고절차 및 관련 중요왜곡표시위험의 성격과 복잡성에 따라 다르다.
	<del>Adequacy of Presentation and Disclosure of the Financial Statements</del> (Ref: Para. 24)		표시와 공시의 적절성 (문단 24 참조)		재무제표 표시의 적절성 (문단 24 참조)
A59	Evaluating the <del>overall appropriate</del> presentation, <u>arrangement and content</u> of the financial statements <del>including the related disclosures, relates to whether the individual financial statements are presented in a manner that reflects the appropriate classification and description of</del>	A59	관련 공시를 포함하여 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가는 단위재무제표가 재무정보에 대한 분류와 설명, 재무제표와 주식의 형태 및 배열 그리고 그 내용을 적합하게 반영하는 방법으로 표시하고 있는지 여부와 관련된다.	A59	재무제표의 적합한 공시, 배열 및 내용의 평가는 해당 재무보고체계에서 요구되는 바에 따라 재무제표에 사용된 용어, 제공된 명세의 수준, 금액의 합산과 세분화 그리고 표시금액의 단위에 대한 고려 등이 포함된다.

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<del>financial information, and the form, arrangement, and content of the financial statements and their appended notes. This includes, for example, consideration of the terminology used as required by the applicable financial reporting framework, the amount level of detail given provided, the classification of items in the statements, aggregation and disaggregation of amounts and the bases of amounts set forth.</del>		<p>이에는 예를 들어 재무제표에 사용된 용어, 금액의 세목 별 표시정도, 항목의 분류 그리고 표시금액의 단위에 대한 설명이 포함된다.</p>		

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 450, Evaluation of Misstatements Identified during the Audit</b>		감사기준서 450, 감사 중 식별된 왜곡표시의 평가		감사기준서 450, 감사 중 식별된 왜곡표시의 평가
	<b>Requirements</b>		요구사항		요구사항
	<b>Accumulation of Identified Misstatements</b>		식별된 왜곡표시의 집계		식별된 왜곡표시의 집계
5	The auditor shall accumulate misstatements identified during the audit, other than those that are clearly trivial. (Ref: Para. A2–A6)	5	감사인은 명백하게 사소한(clearly trivial) 것을 제외하고는 감사 중 식별된 왜곡표시를 집계하여야 한다. (문단 A2-A3 참조)	5	감사인은 명백하게 사소한(clearly trivial) 것을 제외하고는 감사 중 식별된 왜곡표시를 집계하여야 한다. (문단 A2-A6 참조)
			[문단 A4~A12에 대한 참조]		[문단 A7~A15에 대한 참조]
			[문단 A13~A17에 대한 참조]		[문단 A16~A22에 대한 참조]
			[문단 A18~A25에 대한 참조]		[문단 A23~A30에 대한 참조]
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	<b>Definition of Misstatement (Ref: Para. 4(a))</b>		왜곡표시의 정의 (문단 4(a) 참조)		왜곡표시의 정의 (문단 4(a) 참조)
A1	Misstatements may result from: (a) An inaccuracy in gathering or processing data from which the financial statements are prepared (b) An omission of an amount or disclosure, <u>including inadequate or incomplete disclosures, and those disclosures required to meet disclosure objectives of certain financial reporting frameworks as applicable;</u> (c) An incorrect accounting estimate arising from overlooking, or clear misinterpretation of, facts; <del>and</del> (d) Judgments of management concerning accounting estimates that the auditor considers unreasonable or the selection and application of accounting policies that the	A1	왜곡표시는 다음과 같은 원인으로 발생할 수 있다. (a) 재무제표 작성의 원천이 되는 데이터를 수집하고 처리할 때의 부정확성 (b) 금액이나 공시의 누락 (c) 사실에 대한 간과나 명백한 해석상 오류에 따른 부정확한 회계추정치 (d) 감사인이 비합리적이라고 고려하는 회계추정치와 관련한 경영진의 판단, 또는 감사인이 적합하지 않다고 고려하는 경영진의 회계정책의 선택과 적용  부정에 의한 왜곡표시는 감사기준서 240 <sup>43</sup> 에 예시되어 있다.	A1	왜곡표시는 다음과 같은 원인으로 발생할 수 있다. (a) 재무제표 작성의 원천이 되는 데이터를 수집하고 처리할 때의 부정확성 (b) 금액이나 공시의 누락(불충분하거나 불완전한 공시와 특정 재무보고체계의 공시 목적을 충족하기 위해 요구되는 공시 <sup>44</sup> 누락 포함) (c) 사실에 대한 간과나 명백한 해석상 오류에 따른 부정확한 회계추정치 (d) 감사인이 비합리적이라고 고려하는 회계추정치와 관련한 경영진의 판단, 또는 감사인이 적합하지 않다고 고려하는 경영진의 회계정책의 선택과 적용

<sup>43</sup> 감사기준서 240 “재무제표감사에서의 부정에 관한 감사인의 책임” 문단 A1-A6

<sup>44</sup> 예를 들어 International Financial Reporting Standard (IFRS) 7 ‘금융상품: 공시’ 문단 42H에서는 “양도자는 문단 42B의 공시 목적을 이루기 위해 필요하다고 판단

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>auditor considers inappropriate-;</p> <p>(e) <u>An inappropriate classification, aggregation or disaggregation, of information; and</u></p> <p>(f) <u>For financial statements prepared in accordance with a fair presentation framework, the omission of a disclosure necessary for the financial statements to achieve fair presentation beyond disclosures specifically required by the framework</u><sup>42</sup></p> <p>Examples of misstatements arising from fraud are provided in ISA 240.</p>				<p>(e) <u>정보의 부적절한 분류, 합산 또는 세분화</u></p> <p>(f) <u>공정표시 체계에 따라 작성된 재무제표에서, 재무보고체계에서 구체적으로 요구되는 공시를 넘어 공정표시를 달성하기 위하여 재무제표에 필요한 공시의 누락</u><sup>45</sup></p> <p>부정에 의한 왜곡표시는 감사기준서 240<sup>46</sup>에 예시되어 있다.</p>
	<b>Accumulation of Identified Misstatements (Ref: Para. 5)</b>		식별된 왜곡표시의 집계 (문단 5 참조)		식별된 왜곡표시의 집계 (문단 5 참조)
	<u>“Clearly Trivial”</u>				<u>“명백히 사소함(Clearly Trivial)”</u>
A2	<p><del>The auditor may designate an amount below which misstatements would be clearly trivial and would not need to be accumulated because the auditor expects that the accumulation of such amounts clearly would not have a material effect on the financial statements. Paragraph 5 of this ISA requires the auditor to accumulate misstatements identified during the audit other than those that are clearly trivial. “Clearly trivial” is not another expression for “not material.”</del></p> <p><b>Matters</b> Misstatements that are clearly trivial will be of a wholly different (smaller) order of magnitude, or of a wholly different nature than those that would be determined to be material, <del>than materiality</del></p>	A2	<p>감사인은 어느 왜곡표시가 일정 금액에 미달하며, 이 항목이 명백하게 사소함(clearly trivial) 것이고 또한 그 합계금액이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것이 명백하다고 예상되므로 그 왜곡표시의 집계도 불필요할 것이라고 판단하는 일정 금액을 지정할 수 있다.</p> <p>“명백하게 사소하다(clearly trivial)”는 것은 “중요하지 않다(not material)”와 동일한 표현이 아니다. 명백하게 사소함(clearly trivial) 사항이란 감사기준서 320에 따라 결정되는 중요성</p>	A2	<p>이 감사기준서 문단 5는 감사인이 명백하게 사소한 것을 제외하고는 감사 중 식별된 왜곡표시를 집계하도록 요구하고 있다. “명백하게 사소하다(clearly trivial)”는 것은 “중요하지 않다(not material)”와 동일한 표현이 아니다. 명백하게 사소한(clearly trivial) 왜곡표시는 중요한 것으로 판단되는 왜곡표시와는 전적으로 다른 (즉, 더 작은) 차원의 규모이거나 전적으로 다른 성격이며, 개별적으로나 집합적으로 보거나, 혹은 크기, 성격 또는 상황의 어느 기준으로 판단하더라도 명백하게 영향이 미미한<sup>(*)</sup> 왜곡표시일 것이다. <u>하나 이상</u></p>

한 추가 정보를 공시한다. 고 기술하고 있다.

<sup>42</sup> 예를 들어 IFRS는 기업이 IFRS의 구체적인 요구사항을 준수하더라도 특정거래, 그 밖의 사건 및 상황이 기업의 재무상태와 재무성과에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해하기에 충분하지 않은 경우 추가공시를 제공할 요구하고 있다. (International Accounting Standard 1, Presentation of Financial Statements, paragraph 17(c)).

<sup>45</sup> 예를 들어, 국제재무보고기준(IFRSs)은 구체적인 요구사항을 준수하더라도 특정거래, 그 밖의 사건 및 상황이 기업의 재무상태와 재무성과에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해하기에 충분하지 않은 경우 추가공시를 제공하도록 요구한다(IAS 1 ‘재무제표 표시’ 문단17(a)).

<sup>46</sup> 감사기준서 240 “재무제표감사에서의 부정에 관한 감사인의 책임” 문단 A1-A6

(\*) “clearly inconsequential”

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<del>determined in accordance with ISA 320, and will be matters and will be misstatements</del> that are clearly inconsequential, whether taken individually or in aggregate and whether judged by any criteria of size, nature or circumstances. When there is any uncertainty about whether one or more items are clearly trivial, the <del>matter misstatement</del> is considered not to be clearly trivial.		의 규모와는 전적으로 다른 (즉, 더 작은) 차원이 될 것이며, 개별적으로나 집합적으로 보거나, 혹은 크기, 성격 또는 상황의 어느 기준으로 판단하더라도 명백하게 영향이 미미한 <sup>(*)</sup> 사항일 것이다. 특정 사항이 명백하게 사소한지(clearly trivial) 여부에 대하여 어떤 불확실성이 존재한다면, 이는 명백하게 사소한(clearly trivial) <u>사항</u> 이 아니라고 판단한다.		의 항목이 명백하게 사소한지(clearly trivial) 여부에 대하여 어떤 불확실성이 존재한다면, 이는 명백하게 사소한(clearly trivial) <u>왜곡표시</u> 가 아니라고 판단한다.
	<u>Misstatements in Individual Statements</u>				<u>개별 재무제표의 왜곡표시</u>
A3	The auditor may designate an amount below which misstatements of amounts in the individual statements would be clearly trivial, and would not need to be accumulated because the auditor expects that the accumulation of such amounts clearly would not have a material effect on the financial statements. However, misstatements of amounts that are above the designated amount are accumulated as required by paragraph 5 of this ISA. In addition, misstatements relating to amounts may not be clearly trivial when judged on criteria of nature or circumstances, and, if not, are accumulated as required by paragraph 5 of this ISA.			A3	감사인은 각 재무제표상 금액의 왜곡표시가 일정 금액에 미달하며, 이 항목이 명백하게 사소한(clearly trivial) 것이고 또한 그 합계금액이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것이 명백하다고 예상되므로 그 왜곡표시의 집계도 불필요할 것이라고 판단하는 일정 금액을 지정할 수 있다. 반면 정해진 금액 이상의 왜곡표시는 이 감사기준서 문단 5에 따라 집계된다. 또한 금액과 관련된 왜곡표시가 성격이나 상황의 기준에서 판단할 때 명백하게 사소하지 않을 수 있으며 그러한 경우 문단 5에 따라 집계된다.
	<u>Misstatements in Disclosures</u>				<u>공시의 왜곡표시</u>
A4	Misstatements in disclosures may also be clearly trivial whether taken individually or in aggregate, and whether judged by any criteria of size, nature or circumstances. Misstatements in disclosures that are not clearly trivial are also accumulated to assist the auditor in evaluating the effect of such misstatements on the relevant disclosures and the financial statements as a whole. Paragraph. A17			A4	공시의 왜곡표시 또한 개별적으로나 집합적으로 보거나, 혹은 크기, 성격 또는 상황의 어느 기준으로 판단하더라도 명백하게 사소할 수 있다. 명백하게 사소하지 않은 공시의 왜곡표시는 감사인이 왜곡표시가 관련 공시와 재무제표 전반에 미치는 영향을 평가하는 데 도움을 주기 위하여 집계된다. 문단 A17은 질적

(\*) "clearly inconsequential"



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	of this ISA provides examples of where misstatements in qualitative disclosures may be material.				공시의 왜곡표시가 중요한 경우의 예시를 제공한다.
	<u>Accumulation of Misstatements</u>				<u>왜곡표시의 집계</u>
A5	Misstatements by nature or circumstances, accumulated as described in paragraphs A3–A4, cannot be added together as is possible in the case of misstatements of amounts. Nevertheless, the auditor is required by paragraph 11 of this ISA to evaluate those misstatements individually and in aggregate (i.e., collectively with other misstatements) to determine whether they are material.			A5	문단 A3-A4에서 기술된 대로 집계된, 성격이나 상황에 따른 왜곡표시는 금액의 왜곡표시의 경우처럼 서로 더할 수 없다. 그럼에도 불구하고 감사인은 문단 11에 따라 이러한 왜곡표시가 중요한지를 결정하기 위하여 개별적으로나 집합적으로(즉 다른 왜곡표시와 함께 전체적으로) 평가하도록 요구된다.
A6	To assist the auditor in evaluating the effect of misstatements accumulated during the audit and in communicating misstatements to management and those charged with governance, it may be useful to distinguish between factual misstatements, judgmental misstatements and projected misstatements. <ul style="list-style-type: none"> <li>Factual misstatements are misstatements about which there is no doubt.</li> <li>Judgmental misstatements are differences arising from the judgments of management including those concerning recognition, measurement, presentation and disclosure in the financial statements (including accounting estimates that the auditor considers unreasonable, the selection or application of accounting policies) that the auditor considers unreasonable or inappropriate.</li> <li>Projected misstatements are the auditor's best estimate of misstatements in populations, involving the projection of misstatements identified in audit samples to the entire populations from which the</li> </ul>	A3	감사인은 감사 중 집계한 왜곡표시의 영향을 평가하고 경영진 및 지배기구와 왜곡표시에 대한 커뮤니케이션하는 데 유의하도록, 사실적 왜곡표시와 판단적 왜곡표시 그리고 투영된 왜곡표시를 다음과 같이 구별하는 것이 유용할 것이다. <ul style="list-style-type: none"> <li>사실적 왜곡표시는 의심의 여지가 없는 왜곡표시를 말함</li> <li>판단적 왜곡표시는 감사인이 비합리적이 라고 고려하는 회계추정치와 관련된 경영진의 판단 또는 감사인이 적합하지 않다고 고려하는 회계정책의 선택과 적용으로 인하여 발생하는 차이를 말함</li> <li>투영된 왜곡표시는 모집단의 왜곡표시에 대한 감사인의 최선의 추정치이며, 감사표본에서 식별된 왜곡표시를 표본이 추출된 전체 모집단으로 투영하는 것임. 투영된 왜곡표시의 결정과 그 결과의 평가에 대한 관련 지침은 감사기준서 530<sup>47</sup>에 제시되어 있다.</li> </ul>	A6	감사인은 감사 중 집계한 왜곡표시의 영향을 평가하고 경영진 및 지배기구와 왜곡표시에 대한 커뮤니케이션하는 데 유의하도록, 사실적 왜곡표시와 판단적 왜곡표시 그리고 투영된 왜곡표시를 다음과 같이 구별하는 것이 유용할 것이다. <ul style="list-style-type: none"> <li>사실적 왜곡표시는 의심의 여지가 없는 왜곡표시를 말함</li> <li>판단적 왜곡표시는 감사인이 비합리적이거나 부적절하다고 고려하는, 재무제표의 인식, 측정, 표시와 공시(회계정책의 선택 또는 적용 포함) 등과 관련된 경영진의 판단으로 인하여 발생하는 차이를 말함</li> <li>투영된 왜곡표시는 모집단의 왜곡표시에 대한 감사인의 최선의 추정치이며, 감사표본에서 식별된 왜곡표시를 표본이 추출된 전체 모집단으로 투영하는 것임. 투영된 왜곡표시의 결정과 그 결과의 평가에 대</li> </ul>

<sup>47</sup> 감사기준서 530 “표본감사” 문단 14-15

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	samples were drawn. Guidance on the determination of projected misstatements and evaluation of the results is set out in ISA 530.34				한 관련 지침은 감사기준서 530 <sup>48</sup> 에 제시되어 있다.
		A4~A6	[문단 번호 변경]	A7~A9	[문단 번호 변경]
	<b>Communication and Correction of Misstatements(Ref: Para. 8–9)</b>		왜곡표시의 커뮤니케이션과 수정(문단 8-9 참조)		왜곡표시의 커뮤니케이션과 수정(문단 8-9 참조)
A10	Timely communication of misstatements to the appropriate level of management is important as it enables management to evaluate whether the <del>items</del> <u>classes of transactions, account balances and disclosures</u> are misstated, inform the auditor if it disagrees, and take action as necessary. Ordinarily, the appropriate level of management is the one that has responsibility and authority to evaluate the misstatements and to take the necessary action.	A7	왜곡표시에 대하여 적절한 수준의 경영진과 적시에 커뮤니케이션하는 것은 경영진이 해당 사항이 왜곡표시인지를 평가하게 하고, 경영진이 동의하지 않는 경우 감사인에게 이것을 알리고 필요한 조치를 취할 수 있게 하므로 중요하다. 일반적으로, 적절한 수준의 경영진이란 왜곡표시를 평가하고 필요한 조치를 취할 수 있는 책임과 권한을 가진 사람이다.	A10	왜곡표시에 대하여 적절한 수준의 경영진과 적시에 커뮤니케이션하는 것은 경영진이 <u>거래 유형, 계정잔액 및 공시가 왜곡표시 되었는지</u> 를 평가하게 하고, 경영진이 동의하지 않는 경우 감사인에게 이것을 알리고 필요한 조치를 취할 수 있게 하므로 중요하다. 일반적으로, 적절한 수준의 경영진이란 왜곡표시를 평가하고 필요한 조치를 취할 수 있는 책임과 권한을 가진 사람이다.
		A8~A10	[문단 번호 변경]	A11~A13	[문단 번호 변경]
	<b>Evaluating the Effect of Uncorrected Misstatements(Ref: Para. 10–11)</b>		미수정왜곡표시의 영향에 대한 평가 (문단 10-11 참조)		미수정왜곡표시의 영향에 대한 평가 (문단 10-11 참조)
		A11~A12	[문단 번호 변경]	A14~A15	[문단 번호 변경]
A16	Each individual misstatement <u>of an amount</u> is considered to evaluate its effect on the relevant classes of transactions, account balances or disclosures, including whether the materiality level for that particular class of transactions, account balance or disclosure, if any, has been exceeded.	A13	개개의 개별 왜곡표시는 특정 거래유형, 계정잔액 혹은 공시 수준의 중요성을 초과하는지 여부 등 관련 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 영향을 평가하기 위해 고려된다.	A16	개개의 개별 <u>금액의</u> 왜곡표시는 특정 거래유형, 계정잔액 혹은 공시 수준의 중요성을 초과하는지 여부 등 관련 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 영향을 평가하기 위해 고려된다.
A17	<u>In addition, each individual misstatement of a qualitative disclosure is considered to evaluate its</u>			A17	<u>또한 개개의 개별 질적 공시의 왜곡표시는 재무제표 전반에 대한 전체적인 영향 뿐만 아니</u>

<sup>48</sup> 감사기준서 530 “표본감사” 문단 14-15

개정 ISA 원문	개정 전	개정 후
<p>effect on the relevant disclosure(s), as well as its overall effect on the financial statements as a whole. The determination of whether a misstatement(s) in a qualitative disclosure is material, in the context of the applicable financial reporting framework and the specific circumstances of the entity, is a matter that involves the exercise of professional judgment. Examples where such misstatements may be material include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Inaccurate or incomplete descriptions of information about the objectives, policies and processes for managing capital for entities with insurance and banking activities.</u></li> <li>• <u>The omission of information about the events or circumstances that have led to an impairment loss (e.g., a significant long-term decline in the demand for a metal or commodity) in an entity with mining operations.</u></li> <li>• <u>The incorrect description of an accounting policy relating to a significant item in the statement of financial position, the statement of comprehensive income, the statement of changes in equity or the statement of cash flows.</u></li> <li>• <u>The inadequate description of the sensitivity of an exchange rate in an entity that undertakes international trading activities.</u></li> </ul>		<p>라 해당 공시에 대한 영향을 평가하기 위해 고려된다. 질적 공시의 왜곡표시가 해당 재무 보고체계와 기업의 구체적 상황의 관점에서 중요한지 결정하는 것은 전문가적 판단이 수반되는 사항이다. 왜곡표시가 중요할 수 있는 예는 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>보험 및 은행 활동을 하는 기업이 자본을 관리하는 목적, 정책 및 절차에 대한 정보에 대한 부정확하거나 불완전한 기술</u></li> <li>• <u>광업을 영위하는 기업에서 손상차손을 일으키는 사건이나 상황(예: 광물이나 상품 수요의 유의적인 장기 하락)에 대한 정보의 누락</u></li> <li>• <u>재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 또는 현금흐름표의 유의적인 항목에 대한 회계정책의 부정확한 기술</u></li> <li>• <u>국제무역 활동을 수행하는 기업에서 환율의 민감도에 대한 불충분한 기술</u></li> </ul>
<p>A18 <u>In determining whether uncorrected misstatements by nature are material as required by paragraph 11 of this ISA, the auditor considers uncorrected misstatements in amounts and disclosures. Such misstatements may be considered material either individually, or when taken in combination with other misstatements. For example, depending on the misstatements identified in disclosures, the auditor may consider whether:</u></p>		<p>A18 문단 11에 따라 요구되는 성격에 따른 미수정 왜곡표시가 중요한지 여부를 결정할 때, 감사인은 금액과 공시의 미수정왜곡표시를 고려한다. 이러한 왜곡표시는 개별적으로 또는 다른 왜곡표시와 결합하였을 때 중요하다고 고려될 수 있다. 예를 들어 식별된 공시의 왜곡표시에 따라 감사인은 다음을 고려할 수 있다.</p> <p>(a) <u>식별된 오류가 지속적이거나 전반적인</u></p>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>(a) <u>Identified errors are persistent or pervasive; or</u></p> <p>(b) <u>A number of identified misstatements are relevant to the same matter, and considered collectively may affect the users' understanding of that matter.</u></p> <p><u>This consideration of accumulated misstatements is also helpful when evaluating the financial statements in accordance with paragraph 13(d) of ISA 700 (Revised), which requires the auditor to consider whether the overall presentation of the financial statements has been undermined by including information that is not relevant or that obscures a proper understanding of the matters disclosed</u></p>			<p>지 여부</p> <p>(b) <u>다수의 식별된 왜곡표시가 동일한 사항과 관련되는지 그리고 집합적으로 고려하였을 때 그 사항에 대한 이용자의 이해에 영향을 미칠 수 있는지 여부</u></p> <p>집계된 왜곡표시에 대한 이 고려는 감사인이 공시된 사항과 관련되지 않거나 적절한 이해를 어렵게 하는 정보를 포함함으로써 전체적인 재무제표의 표시가 훼손되었는지 여부를 고려하도록 요구하고 있는 감사기준서 700의 문단 13(d)에 따라 재무제표를 평가할 때 도움이 된다.</p>	
		A14~A16	[문단 번호 변경]	A19~A21	[문단 번호 변경]
A22	<p>ISA 240 explains how the implications of a misstatement that is, or may be, the result of fraud ought to be considered in relation to other aspects of the audit, even if the size of the misstatement is not material in relation to the financial statements. <u>Depending on the circumstances, misstatements in disclosures could also be indicative of fraud, and, for example, may arise from:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Misleading disclosures that have resulted from bias in management's judgments; or</u></li> <li>• <u>Extensive duplicative or uninformative disclosures that are intended to obscure a proper understanding of matters in the financial statements</u></li> </ul> <p><u>When considering the implications of misstatements in classes of transactions, account balances and disclosures, the auditor exercises</u></p>	A17	감사기준서 240 <sup>49</sup> 에서는, 왜곡표시의 크기가 재무제표와 관련하여 중요하지 않은 경우에도 부정에 의한 또는 부정에 의한 것일 가능성이 있는 왜곡표시에 대하여 그 시사점을 감사의 다른 측면과 관련하여 어떻게 고려해야 하는지 설명한다.	A22	<p>감사기준서 240<sup>50</sup>에서는, 왜곡표시의 크기가 재무제표와 관련하여 중요하지 않은 경우에도 부정에 의한 또는 부정에 의한 것일 가능성이 있는 왜곡표시에 대하여 그 시사점을 감사의 다른 측면과 관련하여 어떻게 고려해야 하는지 설명한다. <u>상황에 따라 공시의 왜곡표시는 부정의 징후가 될 수도 있으며 예를 들어 다음에서 발생할 수 있다.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>경영진 판단의 편의에 기인한 오도하는 공시</u></li> <li>• <u>재무제표의 사항에 대한 적절한 이해를 어렵게 만드는 광범위한 중복되거나 정보가 없는 공시</u></li> </ul> <p><u>거래유형, 계정잔액 및 공시의 왜곡표시에 대</u></p>

<sup>49</sup> 감사기준서 240 문단 35

<sup>50</sup> 감사기준서 240 문단 36

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>professional skepticism in accordance with ISA 200.</u>				한 시사점을 고려할 때, 감사인은 감사기준서 200 <sup>51</sup> 에 따른 전문가적 의구심을 발휘한다.
		<u>A18~ A25</u>	[문단 번호 변경]	<u>A23~ A30</u>	[문단 번호 변경]

<sup>51</sup> 감사기준서 200 “독립된 감사인의 전반적인 목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행” 문단 15

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements</b>		감사기준서 700, 재무제표에 대한 의견형성과 보고		감사기준서 700, 재무제표에 대한 의견형성과 보고
	<b>Definitions</b>		용어의 정의		용어의 정의
8	Reference to “financial statements” in this ISA means “a complete set of general purpose financial statements,” <del>including the related notes.” The related notes ordinarily comprise a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.</del> The requirements of the applicable financial reporting framework determine the presentation, <del>form</del> structure and content of the financial statements, and what constitutes a complete set of financial statements.	8	이 감사기준서에서 “재무제표”란 “ <u>관련 주석을 포함한</u> 일반목적 전체재무제표”를 말한다. <u>관련 주석은 일반적으로 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성된다.</u> 재무제표의 <u>형태</u> 와 내용 그리고 전체재무제표의 구성요소는 해당 재무보고체계의 요구사항에 따라 결정된다.	8	이 감사기준서에서 “재무제표”란 “ <u>일반목적 전체재무제표<sup>52</sup></u> ”를 말한다. 재무제표의 <u>표시, 구조, 내용</u> 그리고 전체재무제표의 구성요소는 해당 재무보고체계의 요구사항에 따라 결정된다.
	<b>Requirements</b>		요구사항		요구사항
	<b>Forming an Opinion on the Financial Statements</b>		재무제표에 대한 의견형성		재무제표에 대한 의견형성
13	In particular, the auditor shall evaluate whether, in view of the requirements of the applicable financial reporting framework : (a) The financial statements <u>adequately</u> <del>appropriately</del> disclose the significant accounting policies selected and applied. <u>In making this evaluation, the auditor shall consider the relevance of the accounting policies to the entity, and whether they have been presented in an understandable manner; (Ref: Para A4)</u> (b) The accounting policies selected and applied consistent with the applicable financial reporting framework and are appropriate; (c) The accounting estimates made by management are reasonable; (d) The information presented in the financial statements is relevant, reliable, comparable, and understandable. <u>In making this</u>	13	감사인은 해당 재무보고체계 요구사항의 관점에서 특히 다음 사항을 평가해야 한다. (a) 경영진이 선택하고 적용한 유의적인 회계정책이 재무제표에 적절히 공시되었는지 여부 (b) 경영진이 선택하고 적용한 회계정책이 해당 재무보고체계와 일관성이 있으며 또한 적합한지 여부 (c) 경영진이 도출한 회계추정치가 합리적인지 여부 (d) 재무제표에 표시된 정보가 목적적합하고, 신뢰할 수 있고, 비교가능하며, 이해가능한지 여부 (e) 의도된 이용자들이 중요한 거래와 사건이 재무제표의 정보에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 재무제표의 공시는 적	13	감사인은 해당 재무보고체계 요구사항의 관점에서 특히 다음 사항을 평가해야 한다. (a) 경영진이 선택하고 적용한 유의적인 회계정책이 재무제표에 적절히 공시되었는지 여부. <u>이를 평가할 때 감사인은 회계정책이 기업과 관련성이 있고 이해가능한 방식으로 표시되었는지 여부를 고려하여야 한다. (문단 A4 참조)</u> (b) 경영진이 선택하고 적용한 회계정책이 해당 재무보고체계와 일관성이 있으며 또한 적합한지 여부 (c) 경영진이 도출한 회계추정치가 합리적인지 여부 (d) 재무제표에 표시된 정보가 목적적합하고, 신뢰할 수 있고, 비교가능하며, 이해가능한지 여부. <u>이를 평가할 때 감사인은 다음</u>

<sup>52</sup> 감사기준서 200 “독립된 감사인의 전반적인 목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행” 문단 13(f)는 재무제표의 내용을 규정하고 있다.



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p><u>evaluation, the auditor shall consider whether:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>The information that should have been included has been included, and whether such information is appropriately classified, aggregated or disaggregated, and characterized.</u></li> <li><u>The overall presentation of the financial statements has been undermined by including information that is not relevant or that obscures a proper understanding of the matters disclosed. (Ref: Para. A5)</u></li> </ul> <p>(e) The financial statements provide adequate disclosures to enable the intended users to understand the effect of material transactions and events on the information conveyed in the financial statements; and (Ref: Para. A6)</p> <p>(f) The terminology used the financial statements, including the title of each financial statement, is appropriate.</p>		<p>절한지 여부 (문단 A4 참조)</p> <p>(f) 재무제표에 사용된 용어(단위재무제표의 명칭 포함)가 적합한지 여부</p>		<p>을 고려하여야 한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>포함되어야 할 정보는 포함되었고 그러한 정보가 적합하게 분류되고, 합산되거나 세분화되었으며, 적절한 특징이 나타나는지 여부</u></li> <li><u>공시된 사항과 관련성이 없거나 적절한 이해를 어렵게 하는 정보를 포함함으로써 전체적인 재무제표의 표시가 훼손되었는지 여부 (문단 A5 참조)</u></li> </ul> <p>(e) 의도된 이용자들이 중요한 거래와 사건이 재무제표의 정보에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 재무제표의 공시는 적절한지 여부 (문단 A6 참조)</p> <p>(f) 재무제표에 사용된 용어(단위재무제표의 명칭 포함)가 적합한지 여부</p>
14	<p>When the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, the evaluation required by paragraphs 12-13 shall also include whether the financial statements achieve fair presentation. The auditor's evaluation as to whether the financial statements achieve fair presentation shall include consideration of:(Ref: Para A7-A9)</p> <p>(a) The overall presentation, structure and content of the financial statements; and</p> <p>(b) Whether the financial statements, <del>including the related notes</del> represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.</p>	14	<p>재무제표가 공정표시체계에 따라 작성되는 경우, 감사인은 문단 12와 13의 요구에 따른 평가를 할 때 재무제표의 공정한 표시가 달성되었는지 여부를 평가하여야 한다. 감사인이 재무제표가 공정하게 표시되었는지 여부를 평가할 때 다음과 같은 사항을 고려하여야 한다.</p> <p>(a) 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용</p> <p>(b) 재무제표(<u>관련 주식 포함</u>)가 기초가 되는 거래와 사건을 공정한 표시가 달성될 수 있는 방식으로 표시하고 있는지 여부</p>	14	<p>재무제표가 공정표시체계에 따라 작성되는 경우, 감사인은 문단 12와 13의 요구에 따른 평가를 할 때 재무제표의 공정한 표시가 달성되었는지 여부를 평가하여야 한다. 감사인이 재무제표가 공정하게 표시되었는지 여부를 평가할 때 다음과 같은 사항을 고려하여야 한다. (문단 A7-A9 참조)</p> <p>(a) 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용</p> <p>(b) 재무제표가 기초가 되는 거래와 사건을 공정한 표시가 달성될 수 있는 방식으로 표시하고 있는지 여부</p>
			[문단 A5~A60에 대한 참조]		[문단 A10~A65에 대한 참조]
	<b>Auditor's Report</b>		<b>감사보고서</b>		<b>감사보고서</b>
	<i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with International Standards on</i>		<i>감사기준에 따라 수행된 감사에 대한 감사보</i>		<i>감사기준에 따라 수행된 감사에 대한 감사보</i>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<i>Auditing</i>		<i>고서</i>		<i>고서</i>
	Date of the Auditor's Report		감사보고서일		감사보고서일
48	<p>The auditor's report shall be dated no earlier than the date on which the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence on which to base the auditor's opinion on the financial statements, including evidence that: (Ref: Para. A61-A64)</p> <p>(a) All the statements <u>and disclosures</u> that comprise the financial statements, <del>including related notes</del>, have been prepared; and</p> <p>(b) Those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for those financial statements.</p>	48	<p>감사보고서일은 감사인이 재무제표에 대한 감사의견의 형성에 기초가 되는 충분하고 적합한 증거를 입수한 날보다 빠르지 않아야 한다. 이러한 감사증거에는 다음에 관한 증거들도 포함된다. (문단 <u>A61-A64</u> 참조)</p> <p>(a) 재무제표(<u>관련 주식 포함</u>)를 구성하는 모든 단위재무제표가 작성되었음.</p> <p>(b) 인정된 권한을 가진 기구가 해당 재무제표에 대하여 책임을 진다고 주장하였음.</p>	48	<p>감사보고서일은 감사인이 재무제표에 대한 감사의견의 형성에 기초가 되는 충분하고 적합한 증거를 입수한 날보다 빠르지 않아야 한다. 이러한 감사증거에는 다음에 관한 증거들도 포함된다. (문단 <u>A66-A69</u> 참조)</p> <p>(a) 재무제표를 구성하는 모든 단위재무제표와 <u>공시</u>가 작성되었음.</p> <p>(b) 인정된 권한을 가진 기구가 해당 재무제표에 대하여 책임을 진다고 주장하였음.</p>
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>
	<b>Qualitative Aspects of the Entity's Accounting Practices(Ref: Para. 12)</b>		기업 회계실무의 질적측면 (문단 12 참조)		기업 회계실무의 질적측면 (문단 12 참조)
	<b><u>Accounting Policies Appropriately Disclosed in the Financial Statements (Ref: Para. 13(a))</u></b>				<b>재무제표에 적절하게 공시된 회계정책(문단 13(a) 참조)</b>
A4	<p>In evaluating whether the financial statements <u>appropriately disclose the significant accounting policies selected and applied</u>, the auditor's consideration includes matters such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Whether all disclosures related to the <u>significant accounting policies that are required to be included by the applicable financial reporting framework have been disclosed;</u></li> <li>Whether the <u>information about the significant accounting policies that has been disclosed is relevant and therefore reflects how the recognition, measurement and presentation criteria in the applicable financial reporting framework have been applied to classes of transactions, account balances and disclosures in the financial statements in the particular circumstances of the entity's operations and its environment;</u></li> </ul>			A4	<p>재무제표가 선택되고 적용된 유의적인 회계정책을 적절히 공시하고 있는지 판단할 때, 감사인의 고려는 다음과 같은 사항을 포함한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>해당 재무보고체계에 따라 포함되도록 요구되는 유의적인 회계정책과 관련된 모든 공시가 공시되었는지 여부</li> <li>공시된 유의적인 회계정책에 대한 정보가 관련성이 있으며 해당 재무보고체계의 인식, 측정 및 표시 기준이 기업의 그 영업과 그 환경의 특정 상황에서 재무제표의 거래유형, 계정잔액 및 공시에 어떻게 적용되었는지를 반영하고 있는지 여부</li> <li>유의적인 회계정책의 표시의 명확함</li> </ul>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>and</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>The clarity with which the significant accounting policies have been presented.</li> </ul>				
	<b>Information Presented in the Financial Statements Is Relevant, Reliable, Comparable and Understandable (Ref: Para. 13(d))</b>				재무제표에 표시된 정보가 목적적합하고, 신뢰할 수 있고, 비교가능하며, 이해가능함 (문단 13(d)참조)
A5	Evaluating the understandability of the financial statements includes consideration of such matters as whether: <ul style="list-style-type: none"> <li>The information in the financial statements is presented in a clear and concise manner.</li> <li>The placement of significant disclosures gives appropriate prominence to them (e.g., when there is perceived value of entity-specific information to users), and whether the disclosures are appropriately cross-referenced in a manner that would not give rise to significant challenges for users in identifying necessary information.</li> </ul>			A5	재무제표의 이해가능성의 평가에는 다음 사항에 대한 고려를 포함한다. <ul style="list-style-type: none"> <li>재무제표의 정보가 명확하고 간결하게 표시되었는지 여부</li> <li>유의적인 공시의 위치가 그 공시를 적절하게 부각시키는지 여부(예: 이용자에게 가치있는 기업 특유의 정보가 있을 때)와 공시가 이용자가 필요한 정보를 식별하는데 유의적인 어려움을 주지 않는 방식으로 적절히 상호참조되었는지 여부</li> </ul>
	<b>Disclosure of the Effect of Material Transactions and Events on the Information Conveyed in the Financial Statements(Ref: Para. 13(e))</b>		중요한 거래와 사건이 재무제표에 포함된 정보에 미치는 영향의 공시 (문단 13(e) 참조)		중요한 거래와 사건이 재무제표에 포함된 정보에 미치는 영향의 공시 (문단 13(e) 참조)
A6	It is common for financial statements prepared in accordance with a general purpose framework to present an entity's financial position, financial performance and cash flows. <del>In such circumstances, the auditor evaluates whether the financial statements</del> Evaluating whether, in view of the applicable financial reporting framework, the financial statements provide adequate disclosures to enable the intended users to understand the effect of material transactions and events on the entity's financial position, financial performance and cash flows includes consideration of such matters as: <ul style="list-style-type: none"> <li>The extent to which the information in the financial statements is relevant and specific to the circumstances of the entity; and</li> <li>Whether the disclosures are adequate to</li> </ul>	A4	일반목적체계에 따라 작성되는 재무제표는 공통적으로 기업의 재무상태, 재무성과 그리고 현금흐름을 표시한다. <u>그러한 상황에서는, 감사인은 의도된 이용자들이 중요한 거래와 사건이 기업의 재무상태, 재무성과 그리고 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있을 만큼 재무제표가 적절한 공시를 제공하고 있는지 여부를 평가한다.</u>	A6	일반목적체계에 따라 작성되는 재무제표는 공통적으로 기업의 재무상태, 재무성과 그리고 현금흐름을 표시한다. <u>해당 재무보고체계의 관점에서 의도된 이용자들이 중요한 거래와 사건이 기업의 재무상태, 재무성과 그리고 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있을 만큼 재무제표가 적절한 공시를 제공하고 있는지 여부에 대한 평가는 다음 사항에 대한 고려를 포함한다.</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>재무제표의 정보가 기업의 상황에 관련되고 특유한 정도</li> <li>공시가 의도된 이용자들이 다음을 이해하는데 도움을 주기에 적절한지 여부               <ul style="list-style-type: none"> <li>해당 재무보고체계에서 정한 인식기</li> </ul> </li> </ul>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>assist the intended users to understand:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>The nature and extent of the entity's potential assets and liabilities arising from transactions or events that do not meet the criteria for recognition (or the criteria for derecognition) established by the applicable financial reporting framework.</u></li> <li><u>The nature and extent of risks of material misstatement arising from transactions and events.</u></li> <li><u>The methods used and the assumptions and judgments made, and changes to them, that affect amounts presented or otherwise disclosed, including relevant sensitivity analyses</u></li> </ul>				<u>준(또는 제거기준)을 충족하지 못하는 거래나 사건에서 발생하는 기업의 잠재적 자산과 부채의 성격과 범위</u> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>거래와 사건에서 발생한 중요왜곡표시위험의 성격과 범위</u></li> <li><u>사용된 방법 및 가정과 판단, 그리고 표시되거나 달리 공시된 금액에 영향을 주는 방법 등의 변경(관련 민감도 분석 포함)</u></li> </ul>
	<b><u>Evaluating Whether the Financial Statements Achieve Fair Presentation (Ref: Para. 14)</u></b>				<b>재무제표의 공정한 표시가 달성되었는지 여부를 평가 (문단 14참조)</b>
A7	<u>Some financial reporting frameworks acknowledge explicitly or implicitly the concept of fair presentation. As noted in paragraph 7(b) of this ISA, a fair presentation financial reporting framework not only requires compliance with the requirements of the framework, but also acknowledges explicitly or implicitly that it may be necessary for management to provide disclosures beyond those specifically required by the framework.</u>			A7	<u>일부 재무보고체계는 명시적으로 또는 묵시적으로 공정표시<sup>53</sup>의 개념을 인정한다. 문단 7(b)에서 기술되었듯이 공정표시<sup>54</sup> 재무보고체계는 해당 체계의 요구사항의 준수만 요구하는 것이 아니라 경영진이 해당 체계<sup>55</sup>가 구체적으로 요구하는 것 이상으로 공시하는 것이 필요할 수 있다고 명시적이나 암묵적으로 인정하고 있다.</u>
A8	<u>The auditor's evaluation about whether the financial statements achieve fair presentation, both in respect of presentation and disclosure, is a matter of professional judgment. This</u>			A8	<u>재무제표가 표시와 공시 모두에 있어 공정한 표시를 달성하는지에 대한 감사인의 평가는 전문가적 판단사항이다. 이 평가는 기업에 대</u>

<sup>53</sup> 예를 들어, 국제재무보고기준(IFRSs)은 공정한 표시를 위해서는 '개념체계'에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 한다고 기술하고 있다.

<sup>54</sup> 감사기준서 200 문단 13(a)참조

<sup>55</sup> 예를 들어, 국제재무보고기준(IFRSs)은 구체적인 요구사항을 준수하더라도 특정거래, 그 밖의 사건 및 상황이 기업의 재무상태와 재무성과에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해하기에 충분하지 않은 경우 추가공시를 제공하도록 요구한다(IAS 1 '재무제표 표시' 문단17(a)).

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>evaluation takes into account such matters as the facts and circumstances of the entity, including changes thereto, based on the auditor's understanding of the entity and the audit evidence obtained during the audit. The evaluation also includes consideration, for example, of the disclosures needed to achieve a fair presentation arising from matters that could be material (i.e., in general, misstatements are considered to be material if they could reasonably be expected to influence the economic decisions of the users taken on the basis of the financial statements as a whole), such as the effect of evolving financial reporting requirements or the changing economic environment.</u>				한 감사인의 이해와 감사 중 입수한 감사증거에 기초하여 기업의 사실과 상황 및 그 변동과 같은 사항을 고려한다. 평가는 또한 예를 들어 재무보고 요구사항 변경이나 경제 환경의 변화와 같이 공정한 표시를 달성하기 위해 필요한 중요한 사항에서 (일반적으로 전체적인 재무제표에 기초한 이용자의 경제적 의사결정에 영향을 줄 것이라고 합리적으로 예상되는 경우 왜곡표시는 중요하다) 생긴 공시에 대한 고려를 포함한다.
A9	<u>Evaluating whether the financial statements achieve fair presentation may include, for example, discussions with management and those charged with governance about their views on why a particular presentation was chosen, as well as alternatives that may have been considered. The discussions may include, for example:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>The degree to which the amounts in the financial statements are aggregated or disaggregated, and whether the presentation of amounts or disclosures obscures useful information, or results in misleading information.</u></li> <li><u>Consistency with appropriate industry practice, or whether any departures are relevant to the entity's circumstances and therefore warranted.</u></li> </ul>			A9	재무제표가 표시와 공시 모두에 있어 공정한 표시를 달성하는지에 대한 감사인의 평가는 예를 들어 특정 표시를 선택한 이유와 고려된 대안에 대한 그들의 견해에 대하여 경영진과 지배기구와의 논의하는 것을 포함한다. 논의할 내용의 예는 다음과 같다. <ul style="list-style-type: none"> <li>재무제표의 금액이 집계되거나 세분화된 정도와 금액이나 공시의 표시가 유용한 정보를 이해하기 어렵게 만들거나 정보를 오도하는지 여부</li> <li>적합한 산업 실무와의 일관성 또는 산업 실무에서 벗어난 것이 기업의 상황에 관련되며 근거가 있는지 여부</li> </ul>
		A5~ A61	[문단 번호 변경]	A10~ A66	[문단 번호 변경]
	<b>Auditor's Report(Ref: Para. 20)</b>		감사보고서 (문단 20 참조)		감사보고서 (문단 20 참조)
	Date of the Auditor's Report (Ref: Para. 48)		감사보고서일 (문단 48 참조)		감사보고서일 (문단 48 참조)
A67	Since the auditor's opinion is provided on the financial statements and the financial statements are the responsibility of management, the auditor	A62	감사의견은 재무제표에 대하여 표명되는 것이며 재무제표는 경영진의 책임사항이므로, 재	A67	감사의견은 재무제표에 대하여 표명되는 것이며 재무제표는 경영진의 책임사항이므로, 재



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	is not in a position to conclude that sufficient appropriate audit evidence has been obtained until evidence is obtained that all the statements <u>and disclosures</u> that comprise the financial statements, <del>including the related notes</del> , have been prepared and management has accepted responsibility for them.		무제표( <u>관련 주식 포함</u> )를 구성하는 모든 단위재무제표가 작성되었으며 그리고 경영진이 이들 재무제표에 대한 책임을 수용하였다는 증거가 입수되기 전까지는 감사인은 충분하고 적합한 감사증거가 입수되었는지 결론을 내릴 위치에 있지 아니하다.		무제표를 구성하는 모든 단위재무제표와 공시가 작성되었으며 그리고 경영진이 이들 재무제표에 대한 책임을 수용하였다는 증거가 입수되기 전까지는 감사인은 충분하고 적합한 감사증거가 입수되었는지 결론을 내릴 위치에 있지 아니하다.
A68	In some jurisdictions, law or regulation identifies the individuals or bodies (e.g., the directors) that are responsible for concluding that all the statements <u>and disclosures</u> that comprise the financial statements, <del>including the related notes</del> , have been prepared, and specifies the necessary approval process. In such cases, evidence is obtained of that approval before dating the report on the financial statements. In other jurisdictions, however, the approval process is not prescribed in law or regulation. In such cases, the procedures the entity follows in preparing and finalizing its financial statements in view of its management and governance structures are considered in order to identify the individuals or body with the authority to conclude that all the statements and disclosures that comprise the financial statements, have been prepared. In some cases, law or regulation identifies the point in the financial statement reporting process at which the audit is expected to be complete.	A63	국가에 따라서는 법규에서 재무제표( <u>관련 주식 포함</u> )를 구성하는 모든 단위재무제표가 작성되었다고 결정할 개인들이나 기구 (예를 들어 이사들)를 식별하고 필요한 승인절차를 규정한다. 이 경우, 그러한 승인에 관한 증거는 재무제표에 대한 감사보고서일을 정하기 전에 입수된다. 그러나 어떤 국가는 그러한 승인절차가 법규로 규정되고 있지 아니하다. 그러한 경우에는 재무제표( <u>관련 주식 포함</u> )를 구성하는 모든 단위재무제표가 작성되었다고 결정할 권한이 있는 개인들이나 기구를 식별하기 위해서는, 기업의 경영진이나 지배구조의 시각에서 기업이 재무제표를 작성하고 확정할 때 따르는 절차들을 고려한다. 또 어떤 경우에는, 재무제표의 보고과정 중 어느 시점에 감사가 완결되어야 하는지가 법규에서 식별되기도 한다.	A68	국가에 따라서는 법규에서 재무제표를 구성하는 모든 단위재무제표와 공시가 작성되었다고 결정할 개인들이나 기구 (예를 들어 이사들)를 식별하고 필요한 승인절차를 규정한다. 이 경우, 그러한 승인에 관한 증거는 재무제표에 대한 감사보고서일을 정하기 전에 입수된다. 그러나 어떤 국가는 그러한 승인절차가 법규로 규정되고 있지 아니하다. 그러한 경우에는 재무제표를 구성하는 모든 단위재무제표와 <u>공시</u> 가 작성되었다고 결정할 권한이 있는 개인들이나 기구를 식별하기 위해서는, 기업의 경영진이나 지배구조의 시각에서 기업이 재무제표를 작성하고 확정할 때 따르는 절차들을 고려한다. 또 어떤 경우에는, 재무제표의 보고과정 중 어느 시점에 감사가 완결되어야 하는지가 법규에서 식별되기도 한다.
A69	In some jurisdictions, final approval of the financial statements by shareholders is required before the financial statements are issued publicly. In these jurisdictions, final approval by shareholders is not necessary for the auditor to conclude that sufficient appropriate audit evidence has been obtained. The date of approval of the financial statements for purposes of ISAs is the earlier date on which those with the recognized authority determine that all the	A64	어떤 국가에서는 재무제표가 발행되기 전에 주주의 최종승인이 요구되기도 한다. 이러한 국가의 경우, 감사인이 충분하고 적합한 감사증거를 얻었다고 결론을 내리는 데 재무제표에 대한 주주의 최종승인은 필요하지 않다. 감사기준의 목적상 재무제표의 승인일은 주주의 최종승인일 보다 빠른 날로서, 인정된 권한을 가진 기구가 재무제표( <u>관련 주식 포함</u> )	A69	어떤 국가에서는 재무제표가 발행되기 전에 주주의 최종승인이 요구되기도 한다. 이러한 국가의 경우, 감사인이 충분하고 적합한 감사증거를 얻었다고 결론을 내리는 데 재무제표에 대한 주주의 최종승인은 필요하지 않다. 감사기준의 목적상 재무제표의 승인일은 주주의 최종승인일 보다 빠른 날로서, 인정된 권한을 가진 기구가 재무제표를 구성하는 모든



개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	statements and disclosures that comprise the financial statements, <del>including the related notes</del> , have been prepared and that those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for them.		를 구성하는 모든 단위재무제표를 작성하였다고 결정하고 또 재무제표에 대한 책임을 수행했다고 확인한 날이다.		단위재무제표와 공시를 작성하였다고 결정하고 또 재무제표에 대한 책임을 수행했다고 확인한 날이다.
		<u>A65~ A79</u>	[문단 번호 변경]	<u>A70~ A84</u>	[문단 번호 변경]
			보론 (문단 <u>A14</u> 참조)		보론 (문단 <u>A19</u> 참조)

## 다른 감사기준서의 관련 개정

ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>CONFORMING AMENDMENTS TO OTHER ISAs</b>				다른 감사기준서의 관련 개정
	<b>ISA 500, Audit Evidence</b>		감사기준서 500 감사증거		감사기준서 500 감사증거
	<b>Definitions</b>		용어의 정의		용어의 정의
5	For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:  Audit evidence – Information used by the auditor in arriving at the conclusions on which the auditor's opinion is based. Audit evidence includes both information contained in the accounting records underlying the financial statements and information <u>obtained from other sources</u> .	5	감사기준에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.  (c) 감사증거- 감사인이 감사의견의 근거가 되는 결론에 도달할 때 이용한 정보. 감사증거는 재무제표의 기초가 되는 회계기록에 포함되어 있는 정보와 <u>기타</u> 정보를 모두 포함한다.	5	감사기준에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.  (c) 감사증거- 감사인이 감사의견의 근거가 되는 결론에 도달할 때 이용한 정보. 감사증거는 재무제표의 기초가 되는 회계기록에 포함되어 있는 정보와 <u>다른 원천에서 입수한</u> 정보를 모두 포함한다.  [ISA 720 개정 시 개정 내용 반영]
	<b>ISA 540, Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures</b>		감사기준서 540 공정가치 등 회계추정치와 관련 공시에 대한 감사		감사기준서 540 공정가치 등 회계추정치와 관련 공시에 대한 감사
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	<i>Risk Assessment Procedures and Related Activities (Ref: Para.8)</i>		위험평가절차 및 관련 활동(문단 8 참조)		위험평가절차 및 관련 활동(문단 8 참조)
	<i>Obtaining an Understanding of How Management Identifies the Need for Accounting Estimates (Ref: Para. 8(b))</i>		경영진이 회계추정치의 필요성을 어떻게 식별하는지에 대한 이해 (문단 8(b) 참조)		경영진이 회계추정치의 필요성을 어떻게 식별하는지에 대한 이해 (문단 8(b) 참조)
19	Inquiries of management about changes in circumstances may include, for example, inquiries about whether: <ul style="list-style-type: none"> <li>The entity has engaged in new types of transactions that may give rise to accounting estimates.</li> <li>Terms of transactions that gave rise to accounting estimates have changed.</li> <li>Accounting policies relating to accounting estimates have changed, as a result of changes <del>to</del> <u>within</u> the requirements of the applicable financial reporting framework or otherwise.</li> </ul>	19	상황의 변화에 대하여 경영진에게 질문할 때는 예를 들어 다음과 같은 사항이 포함될 수 있을 것이다. <ul style="list-style-type: none"> <li>기업이 회계추정치 도출을 발생시킬 수 있는 새로운 유형의 거래를 했는지 여부</li> <li>회계추정치 도출을 발생시켰던 거래조건이 새로 변경되었는지 여부</li> <li>해당 재무보고체계의 요구사항이 변경되어 회계추정치와 관련된 회계정책의 변경이 있었는지 여부</li> </ul>	19	상황의 변화에 대하여 경영진에게 질문할 때는 예를 들어 다음과 같은 사항이 포함될 수 있을 것이다. <b>[국문 내용은 변경 없음]</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>기업이 회계추정치 도출을 발생시킬 수 있는 새로운 유형의 거래를 했는지 여부</li> <li>회계추정치 도출을 발생시켰던 거래조건이 새로 변경되었는지 여부</li> <li>해당 재무보고체계의 요구사항이 변경되어 회계추정치와 관련된 회계정책의 변경이 있었는지 여부</li> </ul>

ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regulatory or other changes outside the control of management have occurred that may require management to revise, or make new, accounting estimates.</li> <li>New conditions or events have occurred that may give rise to the need for new or revised</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>경영진이 회계추정치를 수정하여야 하거나 새로운 회계추정치를 도출하여야 하는, 경영진의 통제범위를 벗어난 규제의 변경 또는 다른 사항의 변경이 있었는지 여부</li> <li>새로운 회계추정치를 필요로 하거나 회계추정치의 수정을 필요로 하는 새로운 사건이나 상황이 발생하였는지 여부</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>경영진이 회계추정치를 수정하여야 하거나 새로운 회계추정치를 도출하여야 하는, 경영진의 통제범위를 벗어난 규제의 변경 또는 다른 사항의 변경이 있었는지 여부</li> <li>새로운 회계추정치를 필요로 하거나 회계추정치의 수정을 필요로 하는 새로운 사건이나 상황이 발생하였는지 여부</li> </ul>
	<b>ISA 580, Written Representations</b>		<b>감사기준서 580, 서면진술</b>		<b>감사기준서 580, 서면진술</b>
	<b>Appendix 2 (Ref: Para. A21)</b>		<b>보론 2 (문단 A21 참조)</b>		<b>보론 2 (문단 A21 참조)</b>
	Illustrative Representation Letter		진술서의 예시		진술서의 예시
	.....		.....		.....
	<i>Information Provided</i>		<i>제공된 정보</i>		<i>제공된 정보</i>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>We have provided you with:<sup>56</sup> <ul style="list-style-type: none"> <li>Access to all information of which we are aware that is relevant to the preparation of the financial statements, such as records, documentation and other matters;</li> <li>Additional information that you have requested from us for the purpose of the audit; and</li> <li>Unrestricted access to persons within the entity from whom you determined it necessary to obtain audit evidence.</li> </ul> </li> </ul> <p>.....</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>우리는 귀 감사인에게 다음 사항을 제공 하였습니다. <ul style="list-style-type: none"> <li>기록, 문서 그리고 기타의 사항과 같이, 재무제표의 작성과 관련하여 우리가 알고 있는 모든 정보에 대한 접근</li> <li>감사를 위해 귀 감사인이 우리에게 요청한 추가적인 정보</li> <li>귀 감사인이 감사증거의 입수를 위해 필요하다고 결정한 기업 내부 사람들에 대한 제한없는 접근</li> </ul> </li> </ul> <p>.....</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>우리는 귀 감사인에게 다음 사항을 제공 하였습니다<sup>57</sup>. <ul style="list-style-type: none"> <li>기록, 문서 그리고 기타의 사항과 같이, 재무제표의 작성과 관련하여 우리가 알고 있는 모든 정보에 대한 접근</li> <li>감사를 위해 귀 감사인이 우리에게 요청한 추가적인 정보</li> <li>귀 감사인이 감사증거의 입수를 위해 필요하다고 결정한 기업 내부 사람들에 대한 제한없는 접근</li> </ul> </li> </ul> <p>.....</p>

<sup>56</sup> If the auditor has included other matters relating to management's responsibilities in the audit engagement letter in accordance with ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements, consideration may be given to including these matters in the written representations from management or those charged with governance.

<sup>57</sup> 감사인이 감사기준서 240 “감사업무 조건의 합의”에 따라 감사계약서에 경영진의 책임에 대한 기타 사항을 포함한 경우, 경영진이나 지배기구의 서면진술에 이러한 사항을 포함할 것을 고려할 수 있다.

ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<b>ISA 705 (Revised), Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report</b>		<b>감사기준서 705 감사의견의 변형</b>		<b>감사기준서 705 감사의견의 변형</b>
	<b>Requirements</b>		<b>요구사항</b>		<b>요구사항</b>
	<i>Basis for Opinion</i>		<i>감사의견근거</i>		<i>감사의견근거</i>
21	If there is a material misstatement of the financial statements that relates to specific amounts in the financial statements (including quantitative disclosures <del>in the notes to the financial statements</del> ), the auditor shall include in the Basis for Opinion section a description and quantification of the financial effects of the misstatement, unless impracticable. If it is not practicable to quantify the financial effects, the auditor shall so state in this section. (Ref: Para. A22)	21	재무제표의 특정 금액( <u>재무제표 주식의 양적</u> 공시 포함)과 관련하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 존재하는 경우, 감사인은 실행불가능하지 않는 한 해당 왜곡표시의 재무적 영향의 설명과 계량화한 내용을 감사의견근거 단락에 포함하여야 한다. 재무적 영향을 계량화하는 것이 실행가능하지 않다면, 그러한 사실을 이 단락에 기술하여야 한다. (문단 A22 참조)	21	재무제표의 특정 금액(양적 공시 포함)과 관련하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 존재하는 경우, 감사인은 실행불가능하지 않는 한 해당 왜곡표시의 재무적 영향의 설명과 계량화한 내용을 감사의견근거 단락에 포함하여야 한다. 재무적 영향을 계량화하는 것이 실행가능하지 않다면, 그러한 사실을 이 단락에 기술하여야 한다. (문단 A22 참조)
22	If there is a material misstatement of the financial statements that relates to <del>narrative</del> <u>qualitative</u> disclosures, the auditor shall include in the Basis for Opinion section an explanation of how the disclosures are misstated.	22	<u>서술적</u> 공시와 관련하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 존재하는 경우, 감사인은 해당 공시가 어떻게 왜곡표시 되어있는지에 대한 설명을 감사의견근거 단락에 포함하여야 한다.	22	<u>질적</u> 공시와 관련하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 존재하는 경우, 감사인은 해당 공시가 어떻게 왜곡표시 되어있는지에 대한 설명을 감사의견근거 단락에 포함하여야 한다.
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>		<b>적용 및 기타 설명자료</b>
	Circumstances When a Modification to the Auditor's Opinion Is Required		감사의견에 대한 변형이 요구되는 상황		감사의견에 대한 변형이 요구되는 상황
	<i>Nature of Material Misstatements</i> (Ref: Para. 6(a))		<u>중요한 왜곡표시의 성격</u> (문단 6(a) 참조)		<u>중요한 왜곡표시의 성격</u> (문단 6(a) 참조)
A3	ISA 450 defines a misstatement as a difference between the <u>reported</u> amount, classification, presentation, or disclosure of a <del>reported</del> financial statement item and the amount, classification, presentation, or disclosure that is required for the item to be in accordance with the applicable financial reporting framework. Accordingly, a material misstatement of the financial statements may arise in relation to: (a) The appropriateness of the selected accounting policies; (b) The application of the selected accounting policies; or	A3	감사기준서 450의 정의에 따르면 왜곡표시란 재무제표의 항목의 금액, 분류, 표시 또는 공시에 있어 해당 재무보고체계에 따라 요구되는 것과 실제로 보고된 것과의 차이이다. 그러므로 재무제표의 중요한 왜곡표시는 다음과 관련하여 발생될 수 있다. (a) 선택된 회계정책의 적합성 (b) 선택된 회계정책의 적용 (c) 재무제표 공시의 적합성 또는 적절성	A3	감사기준서 450의 정의에 따르면 왜곡표시란 재무제표의 항목의 금액, 분류, 표시 또는 공시에 있어 해당 재무보고체계에 따라 요구되는 것과 실제로 보고된 것과의 차이이다. 그러므로 재무제표의 중요한 왜곡표시는 다음과 관련하여 발생될 수 있다. (a) 선택된 회계정책의 적합성 (b) 선택된 회계정책의 적용 (c) 재무제표 공시의 적합성 또는 적절성 [국문 내용은 변경 없음]

ISA 원문		개정 전		개정 후	
	(c) The appropriateness or adequacy of disclosures in the financial statements.				
	Appropriateness of the Selected Accounting Policies		선택된 회계정책의 적합성		선택된 회계정책의 적합성
A4.	In relation to the appropriateness of the accounting policies management has selected, material misstatements of the financial statements may arise, for example, when: (a) The selected accounting policies are not consistent with the applicable financial reporting Framework (b) <u>The financial statements do not correctly describe an accounting policy relating to a significant item in the statement of financial position, the statement of comprehensive income, the statement of changes in equity or the statement of cash flows; or</u> (c) <del>(b)</del> The financial statements, <del>including the related notes,</del> do not represent or <u>disclose</u> the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.	A4.	경영진이 선택한 회계정책의 적합성과 관련하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 발생할 수 있는 상황은 다음과 같다. (a) 선택된 회계정책이 해당 재무보고체계와 일관성이 없는 경우 (b) 재무제표( <u>관련 주식 포함</u> )가 공정한 표시를 달성하는 방식으로 기본적인 거래와 사건들을 <u>나타내고</u> 있지 않는 경우	A4.	경영진이 선택한 회계정책의 적합성과 관련하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 발생할 수 있는 상황은 다음과 같다. (a) 선택된 회계정책이 해당 재무보고체계와 일관성이 없는 경우 (b) <u>재무제표가 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 또는 현금흐름표의 유의적인 항목에 대한 회계정책을 정확하게 기술하고 있지 않은 경우</u> (c) 재무제표가 공정한 표시를 달성하는 방식으로 기본적인 거래와 사건들을 <u>나타내거나 공시하고</u> 있지 않는 경우
	Appropriateness or Adequacy of Disclosures in the Financial Statements		재무제표 공시의 적합성 또는 적절성		재무제표 공시의 적합성 또는 적절성
A7	In relation to the appropriateness or adequacy of disclosures in the financial statements, material misstatements of the financial statements may arise when: (a) The financial statements do not include all of the disclosures required by the applicable financial reporting framework; (b) The disclosures in the financial statements are not presented in accordance with the applicable financial reporting framework; or (c) The financial statements do not provide the <u>additional disclosures necessary to achieve fair Presentation beyond disclosures specifically required by the applicable financial reporting framework</u> <u>Paragraph A17 of ISA 450 provides further examples of material misstatements in qualitative</u>	A7	공시의 적합성 또는 적절성과 관련하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 발생할 수 있는 상황은 다음과 같다. (a) 재무제표가 해당 재무보고체계에서 요구하는 모든 공시를 포함하지 않은 경우 (b) 재무제표 공시가 해당 재무보고체계에 따라 표시되지 않은 경우 (c) 공정한 표시를 달성하는 데 필요한 공시를 재무제표가 제공하지 않은 경우	A7	공시의 적합성 또는 적절성과 관련하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 발생할 수 있는 상황은 다음과 같다. (a) 재무제표가 해당 재무보고체계에서 요구하는 모든 공시를 포함하지 않은 경우 (b) 재무제표 공시가 해당 재무보고체계에 따라 표시되지 않은 경우 (c) <u>해당 재무보고체계에서 구체적으로 요구하는 공시를 넘어</u> 공정한 표시를 달성하는 데 필요한 <u>추가</u> 공시를 재무제표가 제공하지 않은 경우 <u>감사기준서 450의 문단 A17는 발생할 수 있는 질적 공시의 중요한 왜곡표시의 추가 예시를 제공한다.</u>

ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>disclosures that may arise</u>				