

회계감사기준 개정(2022)

국제감사기준(ISA) 개정 원문 – 개정 전 – 개정 후 비교표

2. 재무제표 감사에서 법률과 규정의 고려

- 감사기준서 250 개정
- 감사기준서 250 개정에 따른 다른 감사기준서의 개정
- 기타 감사기준서 수정

감사기준서 250 개정

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 250 (REVISED) CONSIDERATION OF LAWS AND REGULATIONS IN AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS		감사기준서 250 재무제표감사에서 법률과 규정의 고려		감사기준서 250 재무제표감사에서 법률과 규정의 고려
	CONTENTS				
	Introduction Scope of this ISA ----- 1 Effect of Laws and Regulations ----- 2 Responsibility for Compliance with Laws and Regulations ----- 3-9 Effective Date ----- 10 Objectives -----11 Definition -----12 Requirements- The Auditor's Consideration of Compliance with Laws and Regulations -----13-18 Audit Procedures When Non-Compliance Is Identified or Suspected ----- 19-22 Communicating and Reporting Identified or Suspected NonCompliance ----- 23-29 Documentation ----- 30		문단번호 서론 이 감사기준서의 범위 -----1 법규의 영향 -----2 법규준수에 대한 책임 -----3-8 시행일 -----9 목적 -----10 용어의 정의 ----- 11 요구사항 법규준수에 대한 감사인의 고려사항 -----12-17 위반이 식별되거나 의심될 때의 감사절차 -----18-21 식별되었거나 의심되는 위반의 보고 ----- 22-28 문서화 ----- 29		문단번호 서론 이 감사기준서의 범위 -----1 법규의 영향 -----2 법규준수에 대한 책임 -----3-9 시행일 -----10 목적 -----11 용어의 정의 ----- 12 요구사항 법규준수에 대한 감사인의 고려사항 -----13-18 <u>법규</u> 위반이 식별되거나 의심될 때의 감사절차 -----19-22 식별되었거나 의심되는 <u>법규</u> 위반의 <u>커뮤니케이션</u> 과 보고 ----- 23-29 문서화 ----- 30

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>Application and Other Explanatory Material</p> <p>Responsibility for Compliance with Laws and Regulations ----- A1-A8</p> <p>Definition..... A9-A10</p> <p>The Auditor's Consideration of Compliance with Laws and Regulations A11-A16</p> <p>Audit Procedures When Non-Compliance Is Identified or Suspected..... A17-A25</p> <p>Communicating and Reporting Identified or Suspected Non-Compliance A26-A34</p> <p>Documentation A35-A36</p> <div> <p>International Standard on Auditing (ISA) 250 (Revised), Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements, should be read in conjunction with ISA 200, Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing.</p> </div>		<p>적용 및 기타 설명자료</p> <p>법규준수에 대한 책임 -----A1-A6</p> <p>법규준수에 대한 감사인의 고려사항 -----A7-A12</p> <p>법규위반이 식별되거나 의심될 때의 감사절차-----A13-A18</p> <p>식별되었거나 의심되는 위반의 보고 --- A19-A20</p> <p>문서화-----A21</p> <div> <p>이 감사기준서는 감사기준서 200 “독립된 감사인의 전반적인 목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행”과 함께 이해하여야 한다.</p> </div>		<p>적용 및 기타 설명자료</p> <p>법규준수에 대한 책임 -----A1-A8</p> <p><u>용어의 정의</u> -----A9-A10</p> <p>법규준수에 대한 감사인의 고려사항 -A11-A16</p> <p>법규위반이 식별되거나 의심될 때의 감사절차-----A17-A25</p> <p>식별되었거나 의심되는 <u>법규위반</u>의 보고 - A26-A34</p> <p>문서화-----A35-A36</p> <div> <p>이 감사기준서는 감사기준서 200 “독립된 감사인의 전반적인 목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행”과 함께 이해하여야 한다.</p> </div>
	Introduction		서론		서론
	Scope of this ISA		이 감사기준서의 범위		이 감사기준서의 범위
1	This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibility to consider laws and regulations in an audit of financial statements. This ISA does not apply to other assurance engagements in which the auditor is specifically engaged to test and report separately on compliance with specific laws or regulations.	1	이 감사기준서는 재무제표감사에 있어서 법률과 규정(이하 “법규”라 한다)을 고려할 감사인의 책임을 다룬다. 이 감사기준서는 감사인이 특정 법규의 준수여부에 대하여 별도로 테스트하고 보고하기 위하여 특별히 수행하는 인증업무에는 적용되지 않는다.	1	이 감사기준서는 재무제표감사에 있어서 법률과 규정(이하 “법규”라 한다)을 고려할 감사인의 책임을 다룬다. 이 감사기준서는 감사인이 특정 법규의 준수여부에 대하여 별도로 테스트하고 보고하기 위하여 특별히 수행하는 인증업무에는 적용되지 않는다.
	Effect of Laws and Regulations		법규의 영향		법규의 영향

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
2	The effect on financial statements of laws and regulations varies considerably. Those laws and regulations to which an entity is subject constitute the legal and regulatory framework. The provisions of some laws or regulations have a direct effect on the financial statements in that they determine the reported amounts and disclosures in an entity's financial statements. Other laws or regulations are to be complied with by management or set the provisions under which the entity is allowed to conduct its business but do not have a direct effect on an entity's financial statements. Some entities operate in heavily regulated industries (such as banks and chemical companies). Others are subject only to the many laws and regulations that relate generally to the operating aspects of the business (such as those related to occupational safety and health, and equal employment opportunity). Noncompliance with laws and regulations may result in fines, litigation or other consequences for the entity that may have a material effect on the financial statements.	2	법규가 재무제표에 미치는 영향은 매우 가변적이다. 특정 기업이 준수해야 하는 법규는 그 기업의 법규 체계를 구성한다. 일부 법규의 조항은 재무제표의 보고금액과 공시를 결정한다는 점에서 재무제표에 직접적인 영향을 미친다. 반면, 어떤 법규는 경영진이 준수해야 할 사항이나 기업이 사업을 수행할 수 있는 근거 조항을 정하고 있지만, 기업의 재무제표에 직접적인 영향을 미치지 않는다. 일부 기업은 은행이나 화학회사와 같이 규제가 강한 업종을 영위하고 있는 반면, 어떤 기업에는 근로자의 안전과 위생, 평등한 고용기회의 제공 등 일반적으로 사업의 일상적인 영업 측면과 관계된 법규만 적용된다. 법규의 위반은 벌금, 소송 또는 기타 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 결과를 초래할 수 있다.	2	법규가 재무제표에 미치는 영향은 매우 가변적이다. 특정 기업이 준수해야 하는 법규는 그 기업의 법규 체계를 구성한다. 일부 법규의 조항은 재무제표의 보고금액과 공시를 결정한다는 점에서 재무제표에 직접적인 영향을 미친다. 반면, 어떤 법규는 경영진이 준수해야 할 사항이나 기업이 사업을 수행할 수 있는 근거 조항을 정하고 있지만, 기업의 재무제표에 직접적인 영향을 미치지 않는다. 일부 기업은 은행이나 화학회사와 같이 규제가 강한 업종을 영위하고 있는 반면, 어떤 기업에는 근로자의 안전과 위생, 평등한 고용기회의 제공 등 일반적으로 사업의 일상적인 영업 측면과 관계된 법규만 적용된다. 법규의 위반은 벌금, 소송 또는 기타 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 결과를 초래할 수 있다.
	Responsibility for Compliance with Laws and Regulations (Ref: Para. A1–A8)		법규준수에 대한 책임 (문단 A1-A6 참조)		법규준수에 대한 책임 (문단 A1-A8 참조)
3	It is the responsibility of management, with the oversight of those charged with governance, to ensure that the entity's operations are conducted in accordance with the provisions of laws and regulations, including compliance with the provisions of laws and regulations that determine the reported amounts and disclosures in an entity's financial statements.	3	기업의 재무제표에 보고되는 금액과 공시를 결정하는 법규를 준수하는 등 법규가 정하는 바에 따라 기업의 영업활동을 수행하는 것은, 지배기구의 감시와 함께 경영진의 책임이다.	3	기업의 재무제표에 보고되는 금액과 공시를 결정하는 법규를 준수하는 등 법규가 정하는 바에 따라 기업의 영업활동을 수행하는 것은, 지배기구의 감시와 함께 경영진의 책임이다.
	<i>Responsibility of the Auditor</i>		<i>감사인의 책임</i>		<i>감사인의 책임</i>
4	The requirements in this ISA are designed to assist the	4	이 감사기준서의 요구사항은 감사인이 법규위반	4	이 감사기준서의 요구사항은 감사인이 법규위반

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	auditor in identifying material misstatement of the financial statements due to non-compliance with laws and regulations. However, the auditor is not responsible for preventing non-compliance and cannot be expected to detect non-compliance with all laws and regulations.		으로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시를 식별하는 데 도움이 되도록 설계되었다. 그러나 감사인은 법규위반을 예방할 책임이 없으며, 모든 법규의 위반을 발견할 것이라고 기대할 수도 없다.		으로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시를 식별하는 데 도움이 되도록 설계되었다. 그러나 감사인은 법규위반을 예방할 책임이 없으며, 모든 법규의 위반을 발견할 것이라고 기대할 수도 없다.
5	<p>The auditor is responsible for obtaining reasonable assurance that the financial statements, taken as a whole, are free from material misstatement, whether caused by <u>due to</u> fraud or error. In conducting an audit of financial statements, the auditor takes into account the applicable legal and regulatory framework. Owing to the inherent limitations of an audit, there is an unavoidable risk that some material misstatements in the financial statements may not be detected, even though the audit is properly planned and performed in accordance with the ISAs. In the context of laws and regulations, the potential effects of inherent limitations on the auditor's ability to detect material misstatements are greater for such reasons as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • There are many laws and regulations, relating principally to the operating aspects of an entity, that typically do not affect the financial statements and are not captured by the entity's information systems relevant to financial reporting. • Non-compliance may involve conduct designed to conceal it, such as collusion, forgery, deliberate failure to record transactions, management override 	5	<p>감사인은 기업의 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류에 의해 중요하게 왜곡표시 되지 아니하였다는 합리적 확신을 얻을 책임이 있다.¹ 감사인은 재무제표감사를 수행할 때에 관련 법규의 체계를 고려하여야 한다. 감사인이 감사기준에 따라 감사를 적절하게 계획하고 수행했어도 감사의 고유한계로 인하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 일부 발견되지 않을 수 있는 불가피한 위험이 존재한다.² 법규의 관점에서, 중요한 왜곡표시를 발견할 수 있는 감사인의 능력에 대한 고유한계의 잠재적 영향은 아래와 같은 이유로 더욱 크다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 전형적으로 재무제표에 영향을 미치지 않고 기업의 재무보고와 관련된 정보시스템에 의해 포착되지 않는, 주로 기업의 영업활동 측면과 관련된 법규가 다수 존재한다. • 법규위반은 공모, 위조, 거래의 고의적인 기재누락, 경영진의 통제무력화 또는 감사인에 대한 의도적인 허위진술 등을 은폐하기 위한 목적으로 설계된 행위들과 관련된 것일 수 있다. • 특정 행위가 위반에 해당되는지 여부는 궁극 	5	<p>감사인은 기업의 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류에 의해 중요하게 왜곡표시 되지 아니하였다는 합리적 확신을 얻을 책임이 있다.³ 감사인은 재무제표감사를 수행할 때에 관련 법규의 체계를 고려하여야 한다. 감사인이 감사기준에 따라 감사를 적절하게 계획하고 수행했어도 감사의 고유한계로 인하여 재무제표의 중요한 왜곡표시가 일부 발견되지 않을 수 있는 불가피한 위험이 존재한다.⁴ 법규의 관점에서, 중요한 왜곡표시를 발견할 수 있는 감사인의 능력에 대한 고유한계의 잠재적 영향은 아래와 같은 이유로 더욱 크다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 전형적으로 재무제표에 영향을 미치지 않고 기업의 재무보고와 관련된 정보시스템에 의해 포착되지 않는, 주로 기업의 영업활동 측면과 관련된 법규가 다수 존재한다. • 법규위반은 공모, 위조, 거래의 고의적인 기재누락, 경영진의 통제무력화 또는 감사인에 대한 의도적인 허위진술 등을 은폐하기 위한 목적으로 설계된 행위들과 관련된 것일 수 있다. • 특정 행위가 위반에 해당되는지 여부는 궁극

¹ 감사기준서 200 “독립된 감사인의 전반적인 목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행” 문단 5² 감사기준서 200 문단 A51-A52³ 감사기준서 200 “독립된 감사인의 전반적인 목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행” 문단 5⁴ 감사기준서 200 문단 A51-A52

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>of controls or intentional misrepresentations being made to the auditor.</p> <ul style="list-style-type: none"> Whether an act constitutes non-compliance is ultimately a matter for legal determination to be determined by a court of law or other appropriate adjudicative body. <p>Ordinarily, the further removed non-compliance is from the events and transactions reflected in the financial statements, the less likely the auditor is to become aware of it or to recognize the non-compliance.</p>		<p>적으로 <u>법원이</u> 결정할 사항이다.</p> <p>일반적으로 어떤 위반이 재무제표에 반영된 사건 및 거래와 관련성이 적을수록, 감사인이 그러한 위반을 알게 되거나 인식할 가능성은 보다 낮아진다.</p>		<p>적으로 <u>법원 또는 기타 적절한 판결기구가</u> 결정할 사항이다.</p> <p>일반적으로 어떤 위반이 재무제표에 반영된 사건 및 거래와 관련성이 적을수록, 감사인이 그러한 위반을 알게 되거나 인식할 가능성은 보다 낮아진다.</p>
6	<p>This ISA distinguishes the auditor's responsibilities in relation to compliance with two different categories of laws and regulations as follows: (Ref: Para. A6, A12–A13)</p> <p>(a) The provisions of those laws and regulations generally recognized to have a direct effect on the determination of material amounts and disclosures in the financial statements such as tax and pension laws and regulations (see paragraph 1314) (Ref: Para. A12); and</p> <p>(b) Other laws and regulations that do not have a direct effect on the determination of the amounts and disclosures in the financial statements, but compliance with which may be fundamental to the operating aspects of the business, to an entity's ability to continue its business, or to avoid material penalties (e.g., compliance with the terms of an operating license, compliance with regulatory solvency requirements, or compliance with environmental regulations); non-compliance with such laws and regulations may therefore have a material effect on the financial statements (see</p>	6	<p>이 감사기준서는 아래와 같이 서로 다른 두 가지 유형의 법규에 대한 준수와 관련하여 감사인의 책임을 구분한다.</p> <p>(a) 세금이나 연금 관련 법규와 같이 재무제표상의 중요한 금액과 공시를 결정하는 데 직접적인 영향을 준다고 일반적으로 인식되는 법규 조항 (문단 13 <u>참고</u>)</p> <p>(b) (예를 들어 사업 허가조건의 준수나 지급능력에 관한 규정준수, 또는 환경규제의 준수 등과 같이), 재무제표 금액과 공시의 결정에 직접적인 영향을 미치지 않지만, 해당 법규의 준수가 사업의 일상적인 운영 면이나 사업을 계속할 수 있는 능력 또는 중요한 처벌을 면할 수 있는 능력에 대한 근본이 되는 기타 법규. 그러므로 이러한 위반도 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있을 것이다. (문단 14 <u>참조</u>)</p>	6	<p>이 감사기준서는 아래와 같이 서로 다른 두 가지 유형의 법규에 대한 준수와 관련하여 감사인의 책임을 구분한다. (문단 A6, A12–A13 <u>참조</u>)</p> <p>(a) 세금이나 연금 관련 법규와 같이 재무제표상의 중요한 금액과 공시를 결정하는 데 직접적인 영향을 준다고 일반적으로 인식되는 법규 조항 (문단 14 <u>참조</u>) (문단 A12 <u>참조</u>)</p> <p>(b) (예를 들어 사업 허가조건의 준수나 지급능력에 관한 규정준수, 또는 환경규제의 준수 등과 같이), 재무제표 금액과 공시의 결정에 직접적인 영향을 미치지 않지만, 해당 법규의 준수가 사업의 일상적인 운영 면이나 사업을 계속할 수 있는 능력 또는 중요한 처벌을 면할 수 있는 능력에 대한 근본이 되는 기타 법규. 그러므로 이러한 위반도 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있을 것이다. (문단 15 <u>참조</u>) (문단 A13 <u>참조</u>)</p>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	paragraph 44 15 (Ref: Para. A13).				
7	In this ISA, differing requirements are specified for each of the above categories of laws and regulations. For the category referred to in paragraph 6(a), the auditor's responsibility is to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding compliance with the provisions of those laws and regulations. For the category referred to in paragraph 6(b), the auditor's responsibility is limited to undertaking specified audit procedures to help identify non-compliance with those laws and regulations that may have a material effect on the financial statements.	7	이 감사기준서에는 문단 6에서 언급한 각 유형의 법규에 대하여 서로 다른 요구사항을 명시한다. 문단 6의 (a) 유형에 대하여는, 감사인은 그 법규조항의 준수에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 책임이 있다. 문단 6의 (b) 유형에 대하여는, 감사인의 책임은 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 법규의 위반을 식별하는 데 도움을 주는 특정의 감사절차만 수행하는 것으로 제한된다.	7	이 감사기준서에는 문단 6에서 언급한 각 유형의 법규에 대하여 서로 다른 요구사항을 명시한다. 문단 6의 (a) 유형에 대하여는, 감사인은 그 법규조항의 준수에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 책임이 있다. 문단 6의 (b) 유형에 대하여는, 감사인의 책임은 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 법규의 위반을 식별하는 데 도움을 주는 특정의 감사절차만 수행하는 것으로 제한된다.
8	The auditor is required by this ISA to remain alert to the possibility that other audit procedures applied for the purpose of forming an opinion on financial statements may bring instances of identified or suspected non-compliance to the auditor's attention. Maintaining professional skepticism throughout the audit, as required by ISA 200,3 is important in this context, given the extent of laws and regulations that affect the entity.	8	이 감사기준서는 감사인이 재무제표에 대한 의견을 형성하기 위해 적용한 다른 감사절차에서도 위반사례가 식별되거나 위반으로 의심되는 사례가 발견될 가능성이 있다는 점에 대하여 항상 주의를 유지할 것을 요구한다. 기업에 영향을 미치는 법규의 범위를 고려하여, 감사인이 감사기준서 200 ⁵ 에서 요구되는 바와 같이 감사 전반에 걸쳐 전문가적 의구심을 유지하는 것은 이러한 관점에서 중요하다.	8	이 감사기준서는 감사인이 재무제표에 대한 의견을 형성하기 위해 적용한 다른 감사절차에서도 위반사례가 식별되거나 위반으로 의심되는 사례가 발견될 가능성이 있다는 점에 대하여 항상 주의를 유지할 것을 요구한다. 기업에 영향을 미치는 법규의 범위를 고려하여, 감사인이 감사기준서 200 ⁶ 에서 요구되는 바와 같이 감사 전반에 걸쳐 전문가적 의구심을 유지하는 것은 이러한 관점에서 중요하다.
9	<u>The auditor may have additional responsibilities under law, regulation or relevant ethical requirements regarding an entity's non-compliance with laws and regulations, which may differ from or go beyond this ISA, such as: (Ref: Para. A8)</u> (a) <u>Responding to identified or suspected non-</u>			9	<u>감사인은 법규 또는 관련 윤리적 요구사항에 따라 기업의 법규위반과 관련된 추가적인 책임을 부담할 수 있다. 이러한 책임은 다음과 같이 이 감사기준서와 다르거나 이 감사기준서에서 요구하는 것 이상일 수 있다. 예를 들어 법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 다음과 같은 책임을</u>

⁵ 감사기준서 200 문단 15⁶ 감사기준서 200 문단 15

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p><u>compliance with laws and regulations, including requirements in relation to specific communications with management and those charged with governance, assessing the appropriateness of their response to noncompliance and determining whether further action is needed;</u></p> <p>(b) <u>Communicating identified or suspected non-compliance with laws and regulations to other auditors (e.g., in an audit of group financial statements); and</u></p> <p>(c) <u>Documentation requirements regarding identified or suspected noncompliance with laws and regulations.</u></p> <p><u>Complying with any additional responsibilities may provide further information that is relevant to the auditor's work in accordance with this and other ISAs (e.g., regarding the integrity of management or, where appropriate, those charged with governance).</u></p>				<p><u>요구할 수도 있다. (문단 A8 참조)</u></p> <p>(a) <u>경영진 및 지배기구와의 구체적인 커뮤니케이션과 관련된 요구사항을 포함하여 식별되었거나 의심되는 법규위반에 대한 대응할 책임, 위반에 대한 경영진과 지배기구의 대응이 적절한지에 대한 평가할 책임 및 추가적인 조치가 필요한지에 대한 결정할 책임</u></p> <p>(b) <u>타 감사인에게 식별되거나 의심되는 법규위반을 커뮤니케이션할 책임 (예를 들어 그룹 재무제표에 대한 감사에서)</u></p> <p>(c) <u>식별되거나 의심되는 법규위반에 대한 문서화 요구사항</u></p> <p><u>추가적인 책임에 대한 준수는 이 감사기준서와 다른 감사기준서에 따른 감사인의 업무와 관련된 추가적인 정보를 제공할 수 있다. (예를 들면 경영진 또는 적합한 경우 지배기구의 성실성에 대한 정보)</u></p>
	Effective Date		시행일		시행일
<u>10</u>	This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2017.	<u>9</u>	이 감사기준서는 <u>2018년 12월 15일 이후 종료</u> 하는 보고기간의 재무제표에 대한 감사부터 시행된다.	<u>10</u>	이 감사기준서는 <u>2023년 1월 1일 이후 개시</u> 하는 보고기간의 재무제표에 대한 감사부터 시행된다.
	Objectives		목적		목적
11	<p>The objectives of the auditor are:</p> <p>(a) To obtain sufficient appropriate audit evidence regarding compliance with the provisions of those laws and regulations generally recognized to have a direct effect on the determination of material</p>	<u>10</u>	<p>이 감사기준서와 관련된 감사인의 목적은 다음과 같다.</p> <p>(a) 재무제표의 중요한 금액과 공시를 결정하는데 직접적인 영향을 미친다고 일반적으로 인식되는 법규조항의 준수에 관하여 충분하고</p>	<u>11</u>	<p>이 감사기준서와 관련된 감사인의 목적은 다음과 같다.</p> <p>(a) 재무제표의 중요한 금액과 공시를 결정하는데 직접적인 영향을 미친다고 일반적으로 인식되는 법규조항의 준수에 관하여 충분하고</p>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>amounts and disclosures in the financial statements;</p> <p>(b) To perform specified audit procedures to help identify instances of non-compliance with other laws and regulations that may have a material effect on the financial statements; and</p> <p>(c) To respond appropriately to identified or suspected non-compliance with laws and regulations identified during the audit.</p>		<p>적합한 감사증거를 입수함</p> <p>(b) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 기타의 법규에 대한 위반사례를 식별하는 데 도움을 주는 특정 감사절차를 수행함</p> <p>(c) 감사 중 <u>식별된 법규위반 또는 법규위반으로 의심되는 사항</u>에 대하여 적절히 대응함</p>		<p>적합한 감사증거를 입수함</p> <p>(b) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 기타의 법규에 대한 위반사례를 식별하는 데 도움을 주는 특정 감사절차를 수행함</p> <p>(c) 감사 중 <u>식별되었거나 의심되는 법규위반</u>에 대하여 적절히 대응함</p>
	Definition		용어의 정의		용어의 정의
<u>12</u>	<p>For the purposes of this ISA, the following term has the meaning attributed below:</p> <p>Non-compliance – Acts of omission or commission by the entity, intentional or unintentional, committed by the entity, or by those charged with governance, by management or by other individuals working for or under the direction of the entity, which are contrary to the prevailing laws or regulations. Such acts include transactions entered into by, or in the name of, the entity, or on its behalf, by those charged with governance, management or employees. Non-compliance does not include personal misconduct (unrelated to the business activities of the entity) by those charged with governance, management or employees of the entity. (Ref: Para. A9–A10)</p>	<u>11</u>	<p>감사기준에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.</p> <p>(법규)위반 - <u>고의성 유무와 관계없이, 현행 법규에 반하는 기업의 작위 또는 부작위. 이러한 행위에는 지배기구, 경영진 또는 종업원이 기업의 명의, 또는 기업을 대표하여 수행한 거래들이 포함된다. 위반에는 기업의 지배기구, 경영진 또는 종업원의 사적인 위법행위, 즉 기업의 사업활동과 관련되지 아니한 행위는 포함되지 아니한다.</u></p>	<u>12</u>	<p>감사기준에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.</p> <p>(법규)위반 - <u>기업, 지배기구, 경영진 또는 기업을 위해 일하거나 기업의 지시에 따르는 다른 개인이 현행 법률 또는 규정에 반하여 의도적으로 또는 비의도적으로 특정 행위를 누락하거나 실행하는 행위. 위반에는 기업의 사업활동과 관련되지 아니한 사적인 위법행위는 포함되지 아니한다. (문단 A9-A10 참조)</u></p> <p>[회색 음영 부분은 ISA 원문에 변동은 없으나 의미를 명확히 하기 위해 번역을 개선함]</p>
	Requirements		요구사항		요구사항
	The Auditor's Consideration of Compliance with Laws and Regulations		법규준수에 대한 감사인의 고려사항		법규준수에 대한 감사인의 고려사항

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
<u>13</u>	As part of obtaining an understanding of the entity and its environment in accordance with ISA 315 (Revised), 4 the auditor shall obtain a general understanding of: (a) The legal and regulatory framework applicable to the entity and the industry or sector in which the entity operates; and (b) (b) How the entity is complying with that framework. (Ref: Para. <u>A11</u>)	<u>12</u>	감사인은 감사기준서 315 ⁷ 에 따른 기업과 기업 환경에 대한 이해의 일부분으로, 다음 사항에 대한 일반적인 이해를 갖추어야 한다. (a) 기업과 그 기업이 영업을 하고 있는 산업 또는 부문에 적용되는 법규 (b) 기업이 이러한 법규를 어떻게 준수하고 있는 지에 관한 사항 (문단 <u>A7</u> 참조)	<u>13</u>	감사인은 감사기준서 315 ⁸ 에 따른 기업과 기업 환경에 대한 이해의 일부분으로, 다음 사항에 대한 일반적인 이해를 갖추어야 한다. (a) 기업과 그 기업이 영업을 하고 있는 산업 또는 부문에 적용되는 법규 (b) 기업이 이러한 법규를 어떻게 준수하고 있는 지에 관한 사항 (문단 <u>A11</u> 참조)
<u>14</u>	The auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence regarding compliance with the provisions of those laws and regulations generally recognized to have a direct effect on the determination of material amounts and disclosures in the financial statements. (Ref: Para. <u>A12</u>)	<u>13</u>	감사인은 일반적으로 재무제표의 중요한 금액과 공시의 결정에 직접적인 영향을 미칠 것으로 인식되는 법규조항의 준수에 관하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다. (문단 <u>A8</u> 참조)	<u>14</u>	감사인은 재무제표의 중요한 금액과 공시의 결정에 직접적인 영향을 미칠 것으로 일반적으로 인식되는 법규조항의 준수에 관하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다. (문단 <u>A12</u> 참조) [문단 참조 외 ISA 원문에 변동은 없으나 의미를 명확히 하기 위해 번역을 개선함]
<u>15</u>	The auditor shall perform the following audit procedures to help identify instances of non-compliance with other laws and regulations that may have a material effect on the financial statements: (Ref: Para. <u>A13-A14</u>) (a) Inquiring of management and, where appropriate, those charged with governance, as to whether the entity is in compliance with such laws and regulations; and (b) Inspecting correspondence, if any, with the relevant licensing or regulatory authorities.	<u>14</u>	감사인은 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 기타의 법규에 대한 위반사례를 식별하는 데 도움을 줄 수 있도록 아래의 감사절차를 수행하여야 한다. (a) 기업이 이와 같은 법규를 준수하고 있는지 여부에 대하여 경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)에게 질의함 (b) (b) 관련 인허가기관이나 규제기관과의 왕복문서가 있는 경우 이를 검사함 (문단 <u>A9-A10</u> 참조)	<u>15</u>	감사인은 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 기타의 법규에 대한 위반사례를 식별하는 데 도움을 줄 수 있도록 아래의 감사절차를 수행하여야 한다. (문단 <u>A13-A14</u> 참조) (a) 기업이 이와 같은 법규를 준수하고 있는지 여부에 대하여 경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)에게 질의함 (b) 관련 인허가기관이나 규제기관과의 왕복문서가 있는 경우 이를 검사함
<u>16</u>	During the audit, the auditor shall remain alert to the possibility that other audit procedures applied may bring instances of non-compliance or suspected non-	<u>15</u>	감사인은 재무제표에 대한 의견을 형성하기 위해 적용한 다른 감사절차에서 위반사례가 식별	<u>16</u>	감사인은 재무제표에 대한 의견을 형성하기 위해 적용한 다른 감사절차에서 위반사례가 식별되거나 위반으로 의심되는 사례가 발견될 가능

⁷ 감사기준서 315 “기업과 기업환경 이해를 통한 중요왜곡표시위험의 식별과 평가” 문단 11⁸ 감사기준서 315 “기업과 기업환경 이해를 통한 중요왜곡표시위험의 식별과 평가” 문단 11

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	compliance with laws and regulations to the auditor's attention. (Ref:Para. A15)		되거나 위반으로 의심되는 사례가 발견될 가능성에 대하여 감사 중 주의를 유지하여야 한다.		성에 대하여 감사 중 주의를 유지하여야 한다. (문단 A15 참조)
17	The auditor shall request management and, where appropriate, those charged with governance, to provide written representations that all known instances of non-compliance or suspected non-compliance with laws and regulations whose effects should be considered when preparing financial statements have been disclosed to the auditor. (Ref: Para. A16)	16	감사인은 경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)에게 재무제표를 작성할 때 그 영향을 고려해야 하는 법규위반 또는 위반으로 의심되는 사항으로서 알고 있는 모든 사실들을 감사인에게 공개하였다는 내용의 서면진술을 제공하도록 요청하여야 한다.	17	감사인은 경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)에게 재무제표를 작성할 때 그 영향을 고려해야 하는 법규위반 또는 위반으로 의심되는 사항으로서 알고 있는 모든 사실들을 감사인에게 공개하였다는 내용의 서면진술을 제공하도록 요청하여야 한다. (문단 A16 참조)
18	In the absence of identified or suspected non-compliance, the auditor is not required to perform audit procedures regarding the entity's compliance with laws and regulations, other than those set out in paragraphs 13-17.	17	식별되었거나 의심되는 위반이 없는 경우, 감사인은 문단 12-16에 서술된 절차 외에는 기업의 법규준수에 관한 감사절차의 수행이 요구되지 아니한다.	18	식별되었거나 의심되는 <u>법규위반</u> 이 없는 경우, 감사인은 문단 13-17에 서술된 절차 외에는 기업의 법규준수에 관한 감사절차의 수행이 요구되지 아니한다.
	Audit Procedures When Non-Compliance Is Identified or Suspected		위반이 식별되거나 의심될 때의 감사절차		법규위반이 식별되거나 의심될 때의 감사절차
19	If the auditor becomes aware of information concerning an instance of noncompliance or suspected non-compliance with laws and regulations, the auditor shall obtain: (Ref: Para. A17-A18) (a) An understanding of the nature of the act and the circumstances in which it has occurred; and (b) Further information to evaluate the possible effect on the financial statements. (Ref: Para. A19)	18	감사인은 법규위반 또는 의심되는 위반사례에 대한 정보를 알게 되면 다음의 절차를 수행하여야 한다. (문단 A13 참조) (a) 행위의 성격 및 그 행위가 발생한 상황을 이해함 (b) 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 평가하기 위한 추가적인 정보를 입수함 (문단 A14 참조)	19	감사인은 법규위반 또는 의심되는 <u>법규위반</u> 사례에 대한 정보를 알게 되면 다음의 절차를 수행하여야 한다. (문단 A17-A18 참조) (a) 행위의 성격 및 그 행위가 발생한 상황을 이해함 (b) 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 평가하기 위한 추가적인 정보를 입수함 (문단 A19 참조)
20	If the auditor suspects there may be non-compliance, the auditor shall discuss the matter, <u>unless prohibited by law or regulation</u> , with the <u>appropriate level</u> of management and, where appropriate, those charged with governance.	19	감사인은 위반이 존재할지 모른다고 의심하는 경우에는, 경영진(적합한 경우 지배기구를 포함)과 그 사항에 대하여 논의하여야 한다. 만약 경영진이나 지배기구가 기업이 법규를 준수하고	20	감사인은 위반이 존재할지 모른다고 의심하는 경우에는, <u>법규상 금지되지 않는 한 적절한 수준의</u> 경영진(적합한 경우 지배기구를 포함)과 그 사항에 대하여 논의하여야 한다. 만약 경영

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	If management or, as appropriate, those charged with governance do not provide sufficient information that supports that the entity is in compliance with laws and regulations and, in the auditor's judgment, the effect of the suspected non-compliance may be material to the financial statements, the auditor shall consider the need to obtain legal advice. (Ref: Para. <u>A20-A22</u>)		있다는 사실을 뒷받침하는 충분한 정보를 제공하지 아니하며, 의심되는 위반이 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있다고 판단되면, 감사인은 법적 조언을 받을 필요가 있는지 고려하여야 한다. (문단 <u>A15- A16</u> 참조)		진이나 지배기구가 기업이 법규를 준수하고 있다는 사실을 뒷받침하는 충분한 정보를 제공하지 아니하며, 의심되는 <u>법규위반</u> 이 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있다고 판단되면, 감사인은 법적 조언을 받을 필요가 있는지 고려하여야 한다. (문단 <u>A20- A22</u> 참조)
<u>21</u>	If sufficient information about suspected non-compliance cannot be obtained, the auditor shall evaluate the effect of the lack of sufficient appropriate audit evidence on the auditor's opinion.	<u>20</u>	감사인은 의심되는 위반에 관하여 충분한 정보를 입수할 수 없으면, 충분하고 적합한 감사증거의 결여가 감사의견에 미치는 영향을 평가하여야 한다.	<u>21</u>	감사인은 의심되는 <u>법규위반</u> 에 관하여 충분한 정보를 입수할 수 없으면, 충분하고 적합한 감사증거의 결여가 감사의견에 미치는 영향을 평가하여야 한다.
<u>22</u>	The auditor shall evaluate the implications of identified or suspected noncompliance in relation to other aspects of the audit, including the auditor's risk assessment and the reliability of written representations, and take appropriate action. (Ref: Para. <u>A23-A25</u>)	<u>21</u>	감사인은 감사인의 위험평가, 서면진술의 신뢰성 등 감사의 다른 측면과 관련하여 위반의 시사점을 평가하고, 적절한 조치를 취하여야 한다. (문단 <u>A17-A18</u> 참조)	<u>22</u>	감사인은 감사인의 위험평가, 서면진술의 신뢰성 등 감사의 다른 측면과 관련하여 <u>식별되었거나 의심되는 법규위반</u> 의 시사점을 평가하고, 적절한 조치를 취하여야 한다. (문단 <u>A23-A25</u> 참조)
	<u>Communicating and Reporting Identified or Suspected Non-Compliance</u>		식별되었거나 의심되는 위반의 보고		식별되었거나 의심되는 <u>법규위반</u>의 커뮤니케이션과 보고
	<i><u>Communicating Reporting Identified or Suspected Non-Compliance with to Those Charged with Governance</u></i>		<i><u>지배기구에 대한 보고</u></i>		<i><u>식별되었거나 의심되는 법규위반에 대한 지배기구와의 커뮤니케이션</u></i>
<u>23</u>	Unless all of those charged with governance are involved in management of the entity, and therefore are aware of matters involving identified or suspected non-compliance already communicated by the auditor, the auditor shall communicate, <u>unless prohibited by law or regulation</u> , with those charged with governance matters	<u>22</u>	지배기구의 모든 구성원이 그 기업의 경영에 참여하고 있지 않는 한, 따라서 감사인이 이미 커뮤니케이션하여 이들이 식별된 위반 또는 의심되는 위반에 관한 사항들을 알고 있는 경우가 아니라면 ⁹ , 감사인은 감사과정에서 알게 된 법규위반과 관련된 사항들이 명백히 경미한 경우를	<u>23</u>	지배기구의 모든 구성원이 그 기업의 경영에 참여하고 있지 않는 한, 따라서 감사인이 이미 커뮤니케이션하여 이들이 식별된 <u>법규위반</u> 또는 의심되는 <u>법규위반</u> 에 관한 사항들을 알고 있는 경우가 아니라면 ¹⁰ , 감사인은 감사과정에서 알게 된 법규위반과 관련된 사항들이 명백히 경미한

⁹ 감사기준서 260 “지배기구와의 커뮤니케이션” 문단 13¹⁰ 감사기준서 260 “지배기구와의 커뮤니케이션” 문단 13

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	involving non-compliance with laws and regulations that come to the auditor's attention during the course of the audit, other than when the matters are clearly inconsequential.		제외하고는 이 사항을 지배기구와 커뮤니케이션하여야 한다		경우를 제외하고는 이 사항을 <u>법규상 금지되지 않는 한</u> 지배기구와 커뮤니케이션하여야 한다
24	If, in the auditor's judgment, the non-compliance referred to in paragraph 23 is believed to be intentional and material, the auditor shall communicate the matter with to those charged with governance as soon as practicable.	23	감사인은 <u>문단 22</u> 에서 언급된 위반이 의도적이며 중요하다고 판단되는 경우 실행가능한 한 가급적 조기에 이러한 사항을 지배기구에 커뮤니케이션하여야 한다.	24	감사인은 <u>문단 23</u> 에서 언급된 위반이 의도적이며 중요하다고 판단되는 경우 실행가능한 한 가급적 조기에 이러한 사항을 지배기구에 커뮤니케이션하여야 한다.
25	If the auditor suspects that management or those charged with governance are involved in non-compliance, the auditor shall communicate the matter to the next higher level of authority at the entity, if it exists, such as an audit committee or supervisory board. Where no higher authority exists, or if the auditor believes that the communication may not be acted upon or is unsure as to the person to whom to report, the auditor shall consider the need to obtain legal advice.	24	경영진 또는 지배기구가 위반에 연루된 것으로 의심되면, 감사인은 기업의 감사위원회 또는 이사회 등과 같은 그 다음 상위기구에 이 사항을 커뮤니케이션하여야 한다. 상위의 기구가 존재하지 않거나, 그러한 커뮤니케이션이 이루어지지 않을 것으로 판단되거나 보고대상자에 대한 확신이 없는 경우, 감사인은 법적 조언을 구할 필요성을 고려하여야 한다.	25	경영진 또는 지배기구가 위반에 연루된 것으로 의심되면, 감사인은 기업의 감사위원회 또는 이사회 등과 같은 그 다음 상위기구에 이 사항을 커뮤니케이션하여야 한다. 상위의 기구가 존재하지 않거나, 그러한 커뮤니케이션이 이루어지지 않을 것으로 판단되거나 보고대상자에 대한 확신이 없는 경우, 감사인은 법적 조언을 구할 필요성을 고려하여야 한다.
	Potential Reporting Implications of Identified or Suspected Non-Compliance for the Auditor's Report on the Financial Statements (Ref: Para. A26-A27)		<u>재무제표에 대한 감사보고서에서의 위반사항 보고</u>		<u>식별되었거나 의심되는 법규위반이 감사보고서에 미치는 잠재적 영향 (문단 A26-A27 참조)</u>
26	If the auditor concludes that the <u>identified or suspected</u> non-compliance has a material effect on the financial statements, and has not been adequately reflected in the financial statements, the auditor shall, in accordance with ISA 705 (<u>Revised</u>), express a qualified opinion or an adverse opinion on the financial statements.	25	만약 감사인이 재무제표에 중요한 영향을 미치는 위반이 재무제표에 적절히 반영되지 않았다고 결론을 내리는 경우에는, 감사인은 감사기준서 705에 따라 한정 의견 또는 부적정 의견을 표명하여야 한다. ¹¹	26	만약 감사인이 재무제표에 중요한 영향을 미치는 <u>식별되었거나 의심되는 법규위반</u> 이 재무제표에 적절히 반영되지 않았다고 결론을 내리는 경우에는, 감사인은 감사기준서 705에 따라 한정 의견 또는 부적정 의견을 표명하여야 한다. ¹²

¹¹ 감사기준서 705 “감사의견의 변형” 문단 7-8¹² 감사기준서 705 “감사의견의 변형” 문단 7-8

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
27	If the auditor is precluded by management or those charged with governance from obtaining sufficient appropriate audit evidence to evaluate whether noncompliance that may be material to the financial statements has, or is likely to have, occurred, the auditor shall express a qualified opinion or disclaim an opinion on the financial statements on the basis of a limitation on the scope of the audit in accordance with ISA 705 (<u>Revised</u>).	26	감사인이 재무제표에 중요할 수 있는 위반이 발생되었거나 발생되었을 가능성이 있는지 여부를 평가하기 위한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하는 데 경영진 또는 지배기구로부터 방해를 받은 경우에는, 감사기준서 705에 따라 재무제표에 대하여 감사범위의 제한을 이유로 한정 의견을 표명하거나 의견을 거절하여야 한다.	27	감사인이 재무제표에 중요할 수 있는 위반이 발생되었거나 발생되었을 가능성이 있는지 여부를 평가하기 위한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하는 데 경영진 또는 지배기구로부터 방해 받은 경우에는, 감사기준서 705 ¹³ 에 따라 재무제표에 대하여 감사범위의 제한을 이유로 한정 의견을 표명하거나 의견을 거절하여야 한다.
28	If the auditor is unable to determine whether non-compliance has occurred because of limitations imposed by the circumstances rather than by management or those charged with governance, the auditor shall evaluate the effect on the auditor's opinion in accordance with ISA 705 (<u>Revised</u>).	27	만약 위반이 경영진이나 지배기구에 의해서가 아니고 주변 상황에 의한 제약 때문에 발생한 것인지 여부를 감사인이 결정할 수 없는 경우에는, 감사인은 감사기준서 705에 따라 감사의견에 미치는 영향을 평가하여야 한다.	28	만약 위반이 경영진이나 지배기구에 의해서가 아니고 주변 상황에 의한 제약 때문에 발생한 것인지 여부를 감사인이 결정할 수 없는 경우에는, 감사인은 감사기준서 705에 따라 감사의견에 미치는 영향을 평가하여야 한다.
	<i>Reporting Identified or Suspected Non-Compliance to Regulatory and Enforcement Authorities an Appropriate Authority outside the Entity</i>		<u>규제감독기관에 대한 보고</u>		<u>식별되거나 의심되는 법규위반의 기업 외부의 적절한 기관에 대한 보고</u>
29	If the auditor has identified or suspects non-compliance with laws and regulations, the auditor shall determine whether <u>law, regulation or relevant ethical requirements: the auditor has a responsibility to report the identified or suspected non-compliance to parties outside the entity.</u> (Ref: Para. A28-A34) (a) <u>Require the auditor to report to an appropriate authority outside the entity.</u> (b) <u>Establish responsibilities under which reporting to an appropriate authority outside the entity may be appropriate in the circumstances.</u>	28	만약 감사인이 법규위반을 식별하였거나 의심하고 있는 경우에는, 감사인은 식별하였거나 의심하고 있는 법규위반을 기업의 외부관계자에게 보고할 책임이 있는지 여부를 결정하여야 한다. (문단 A19-A20 참조)	29	만약 감사인이 법규위반을 식별하였거나 의심하고 있는 경우에는, 감사인은 다음에 해당하는지 결정하여야 한다. (문단 A28-A34 참조) (a) <u>법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 감사인이 기업 외부의 적절한 기관에 보고하도록 요구함</u> (b) <u>법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 확립된 책임에 따르면 기업 외부의 적절한 기관에 보고하는 것이 상황에 적합한 조치일 수 있음</u>

¹³ 감사기준서 705 “감사의견의 변형” 문단 7-9

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	Documentation		문서화		문서화
30	<p>The auditor shall include in the audit documentation identified or suspected non-compliance with laws and regulations and; the results of discussion with management and, where applicable, those charged with governance and other parties outside the entity (Ref: Para. A35–A36)</p> <p><u>(a) The audit procedures performed, the significant professional judgments made and the conclusions reached thereon; and</u></p> <p><u>(b) The discussions of significant matters related to the non-compliance with management, those charged with governance and others, including how management and, where applicable, those charged with governance have responded to the matter.</u></p>	29	<p>감사인 은 식별되거나 의심되는 법규위반 <u>그리고 경영진(해당되는 경우 지배기구 및 기업의 외부 관계자 포함)과 토론한 결과를</u> 감사문서에 포함하여야 한다.¹⁴ (문단 A21 참조)</p>	30	<p>감사인 은 감사문서¹⁵에 식별되거나 의심되는 법규위반 및 다음 내용을 포함하여야 한다.</p> <p><u>(a) 수행된 감사절차, 유의적인 전문가적 판단 그리고 이에 대한 결론</u></p> <p><u>(b) 위반과 관련된 유의적인 사항들에 대한 경영진, 지배기구 및 기타의 인원들과의 토의 및 그 사항에 대한 경영진과 해당되는 경우 지배기구의 대응 (문단 A35-A36 참조)</u></p>
	Application and Other Explanatory Material		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	Responsibility for Compliance with Laws and Regulations (Ref: Para. 3–9)		법규준수에 대한 책임(문단 3-8 참조)		법규준수에 대한 책임(문단 3-9 참조)
A1	It is the responsibility of management, with the oversight of those charged with governance, to ensure that the entity's operations are conducted in accordance with laws and regulations. Laws and regulations may affect an entity's financial statements in different ways: for example, most directly, they may affect specific disclosures required of the entity in the financial statements or they may prescribe the applicable financial reporting framework. They may also establish certain legal rights and obligations of the entity, some of which	A1	지배기구의 감시와 더불어 법규가 정하는 바에 따라 기업의 영업활동을 수행하는 것은 경영진의 책임이다. 법규는 여러 방식으로 기업의 재무제표에 영향을 미칠 수 있다. 예를 들어, 가장 직접적으로는 기업의 재무제표에 요구되는 특정 공시에 영향을 미치거나 혹은 해당 재무보고체계를 규정할 수도 있을 것이다. 또한 법규는 기업의 일정한 법률적 권리와 의무를 정할 수도 있으며, 이들 중 일부는 기업의 재무제표에 인식될 것이다. 뿐만 아니라, 법규를 위반하는 경우	A1	지배기구의 감시와 더불어 법규가 정하는 바에 따라 기업의 영업활동을 수행하는 것은 경영진의 책임이다. 법규는 여러 방식으로 기업의 재무제표에 영향을 미칠 수 있다. 예를 들어, 가장 직접적으로는 기업의 재무제표에 요구되는 특정 공시에 영향을 미치거나 혹은 해당 재무보고체계를 규정할 수도 있을 것이다. 또한 법규는 기업의 일정한 법률적 권리와 의무를 정할 수도 있으며, 이들 중 일부는 기업의 재무제표에 인식될 것이다. <u>그뿐만 아니라, 법규를 위반하는 경</u>

¹⁴ 감사기준서 230 “감사문서” 문단 8-11, A6

¹⁵ 감사기준서 230 “감사문서” 문단 8-11, A6

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	will be recognized in the entity's financial statements. In addition, laws and regulations may impose penalties in cases of non-compliance.		에는, 이에 따른 벌칙이 부과될 수도 있다.		우에는, 이에 따른 벌칙이 부과될 수도 있다.
A2	<p>The following are examples of the types of policies and procedures an entity may implement to assist in the prevention and detection of non-compliance with laws and regulations:</p> <ul style="list-style-type: none"> Monitoring legal requirements and ensuring that operating procedures are designed to meet these requirements. Instituting and operating appropriate systems of internal control. Developing, publicizing and following a code of conduct. Ensuring employees are properly trained and understand the code of conduct. Monitoring compliance with the code of conduct and acting appropriately to discipline employees who fail to comply with it. Engaging legal advisors to assist in monitoring legal requirements. Maintaining a register of significant laws and regulations with which the entity has to comply within its particular industry and a record of complaints. <p>In larger entities, these policies and procedures may be supplemented by assigning appropriate responsibilities to the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> An internal audit function. An audit committee. A compliance function. 	A2	<p>다음은 법규위반의 예방과 발견을 돕기 위해 기업이 실행할 수 있는 정책과 절차의 유형에 대한 예이다.</p> <ul style="list-style-type: none"> 법률적 요구사항을 모니터링하고, 운영절차가 이러한 요구사항을 충족시킬 수 있도록 설계되었는지 확인함 적절한 내부통제를 구축, 운영함 행동규범의 제정, 공표 및 준수 종업원들이 이러한 행동규범에 대하여 적절히 교육받고 이해하고 있는지 확인함 행동규범 준수 여부를 모니터링하고, 행동규범을 준수하지 않은 종업원에 대한 적합한 징계 처분을 함 법적 요구사항의 모니터링을 지원하기 위한 법률 고문을 고용함 기업이 산업 내에서 준수해야 할 주요 법규들의 목록 및 소송사건의 기록 유지 <p>대규모 기업의 경우, 이러한 정책과 절차는 아래의 기구에 적절한 책임을 부여함으로써 보강될 수 있을 것이다.</p> <ul style="list-style-type: none"> 내부감사 부서 감사위원회 준법감시 부서 	A2	<p>다음은 법규위반의 예방과 발견을 돕기 위해 기업이 실행할 수 있는 정책과 절차의 유형에 대한 예이다.</p> <ul style="list-style-type: none"> 법률적 요구사항을 모니터링하고, 운영절차가 이러한 요구사항을 충족시킬 수 있도록 설계되었는지 확인함 적절한 내부통제를 구축, 운영함 행동규범의 제정, 공표 및 준수 종업원들이 이러한 행동규범에 대하여 적절히 교육받고 이해하고 있는지 확인함 행동규범 준수 여부를 모니터링하고, 행동규범을 준수하지 않은 종업원에 대한 적합한 징계 처분을 함 법적 요구사항의 모니터링을 지원하기 위한 법률 고문을 고용함 기업이 산업 내에서 준수해야 할 주요 법규들의 목록 및 소송사건의 기록 유지 <p>대규모 기업의 경우, 이러한 정책과 절차는 아래의 기구에 적절한 책임을 부여함으로써 보강될 수 있을 것이다.</p> <ul style="list-style-type: none"> 내부감사 부서 감사위원회 준법감시 부서
	<i>Responsibility of the Auditor</i>		<i>감사인의 책임</i>		<i>감사인의 책임</i>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
A3	Non-compliance by the entity with laws and regulations may result in a material misstatement of the financial statements. Detection of noncompliance, regardless of materiality, may affect other aspects of the audit including, for example, the auditor's consideration of the integrity of management, <u>those charged with governance</u> or employees.	A3	기업의 법규위반은 재무제표에 중요한 왜곡표시를 초래할 수 있다. 위반이 발견되면 그 중요성과 관계없이, 예를 들어 경영진 또는 종업원의 성실성에 대한 감사인의 고려 등 감사의 다른 측면에 영향을 미칠 수 있다.	A3	기업의 법규위반은 재무제표에 중요한 왜곡표시를 초래할 수 있다. 위반이 발견되면 그 중요성과 관계없이, 예를 들어 경영진, <u>지배기구</u> 또는 종업원의 성실성에 대한 감사인의 고려 등 감사의 다른 측면에 영향을 미칠 수 있다.
A4	Whether an act constitutes non-compliance with laws and regulations is a matter for legal determination to be determined by a court or other appropriate adjudicative body , which is ordinarily beyond the auditor's professional competence to determine. Nevertheless, the auditor's training, experience and understanding of the entity and its industry or sector may provide a basis to recognize that some acts, coming to the auditor's attention, may constitute non-compliance with laws and regulations.	A4	어떤 행위가 법규위반에 해당되는지의 여부는 <u>법률적 판단 사항</u> 이며, 일반적으로 그것을 결정하는 것은 감사인의 전문적 적격성을 넘어서는 것이다. 그럼에도 불구하고, 기업과 해당 산업이나 부문에 대한 감사인의 교육과 경험 및 이해는 감사인이 주목하게 된 어떤 행위가 법규위반에 해당될지도 모른다는 인식의 기초를 제공할 수도 있다.	A4	어떤 행위가 법규위반에 해당되는지의 여부는 <u>법원 또는 기타 적절한 판결기구가 판단할 사항</u> 이며, 일반적으로 그것을 결정하는 것은 감사인의 전문적 적격성을 넘어서는 것이다. 그럼에도 불구하고, 기업과 해당 산업이나 부문에 대한 감사인의 교육과 경험 및 이해는 감사인이 주목하게 된 어떤 행위가 법규위반에 해당될지도 모른다는 인식의 기초를 제공할 수도 있다.
A5	In accordance with specific statutory requirements, the auditor may be specifically required to report, as part of the audit of the financial statements, on whether the entity complies with certain provisions of laws or regulations. In these circumstances, ISA 700 (<u>Revised</u>) or ISA 800 (<u>Revised</u>) deal with how these audit responsibilities are addressed in the auditor's report. Furthermore, where there are specific statutory reporting requirements, it may be necessary for the audit plan to include appropriate tests for compliance with these	A5	구체적인 법규의 요구사항에 근거하여, 감사인은 재무제표감사의 일부로서 기업이 법규의 특정 조항을 준수하고 있는지에 대한 보고가 요구될 수도 있다. 이러한 경우, 감사기준서 700 ¹⁶ 또는 한국공인회계사회의 감사기준서 800 ¹⁷ 은 이러한 감사책임을 감사보고서에서 어떻게 다룰 것인지를 정한다. 더 나아가 구체적인 법규의 보고 요구사항이 존재하는 경우, 감사인은 감사계획에 기업이 해당 법규조항을 준수하는지 여부에 대한 적절한 테스트를 포함하는 것이 필요할 수도	A5	구체적인 법규의 요구사항에 근거하여, 감사인은 재무제표감사의 일부로서 기업이 법규의 특정 조항을 준수하고 있는지에 대한 보고가 요구될 수도 있다. 이러한 경우, 감사기준서 700 ¹⁸ 또는 한국공인회계사회의 감사기준서 800 ¹⁹ 은 이러한 감사책임을 감사보고서에서 어떻게 다룰 것인지를 정한다. 더 나아가 구체적인 법규의 보고 요구사항이 존재하는 경우, 감사인은 감사계획에 기업이 해당 법규조항을 준수하는지 여부에 대한 적절한 테스트를 포함하는 것이 필요할 수도

¹⁶ 감사기준서 700 “재무제표에 대한 의견형성과 보고” 문단 38¹⁷ 감사기준서 800 “특정목적 재무보고체계에 따라 작성된 재무제표의 감사-특별 고려사항” 문단 11¹⁸ 감사기준서 700 “재무제표에 대한 의견형성과 보고” 문단 43¹⁹ 감사기준서 800 “특정목적 재무보고체계에 따라 작성된 재무제표의 감사-특별 고려사항” 문단 11

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	provisions of the laws and regulations.		있다.		있다.
	<u>Categories of Laws and Regulations (Ref: Para. 6)</u>				법규의 유형(문단 6 참조)
A6	<p>The nature and circumstances of the entity may impact whether relevant laws and regulations are within the categories of laws and regulations described in paragraphs 6(a) or 6(b). Examples of laws and regulations that may be included in the categories described in paragraph 6 include those that deal with:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Fraud, corruption and bribery.</u> • <u>Money laundering, terrorist financing and proceeds of crime.</u> • <u>Securities markets and trading.</u> • <u>Banking and other financial products and services.</u> • <u>Data protection.</u> • <u>Tax and pension liabilities and payments.</u> • <u>Environmental protection.</u> • <u>Public health and safety.</u> 			A6	<p>관련 법규가 문단 6(a) 또는 문단 6(b)에 기술된 유형에 해당되는지 여부는 기업의 성격과 상황에 영향을 받는다. 문단 6에 기술된 법규의 유형에 포함될 수도 있는 법규의 예시에는 다음과 같은 사안을 다루는 법규를 포함한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>부정, 부패 및 뇌물</u> • <u>자금세탁, 테러자금조달, 범죄수익</u> • <u>증권시장과 매매</u> • <u>은행 및 기타 금융상품과 금융서비스</u> • <u>데이터 보호</u> • <u>세금, 연금부채 및 지급</u> • <u>환경보호</u> • <u>공공보건 및 안전</u>
	Considerations Specific to Public Sector Entities		공공부문에 특유한 고려사항		공공부문에 특유한 고려사항
A7	In the public sector, there may be additional audit responsibilities with respect to the consideration of laws and regulations which may relate to the audit of financial statements or may extend to other aspects of the entity's operations.	A6	공공부문의 경우, 재무제표감사와 관련되거나 기업운영의 다른 측면에까지 확장되는 법규에 대한 고려와 관련되어 추가적인 감사책임이 있을 수 있다.	A7	공공부문의 경우, 재무제표감사와 관련되거나 기업운영의 다른 측면에까지 확장되는 법규에 대한 고려와 관련되어 추가적인 감사책임이 있을 수 있다.
	<u>Additional Responsibilities Established by Law, Regulation or Relevant Ethical Requirements (Ref: Para. 9)</u>				법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 규정된 추가적인 책임(문단 9 참조)
A8	<u>Law, regulation or relevant ethical requirements may require the auditor to perform additional procedures and take further actions. For example, the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the International</u>			A8	법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 감사인이 추가적인 절차를 수행하고 추가 조치를 취할 것을 요구할 수 있다. 예를 들어, 일부 국가에서는

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) requires the auditor to take steps to respond to identified or suspected non-compliance with laws and regulations and determine whether further action is needed. Such steps may include the communication of identified or suspected non-compliance with laws and regulations to other auditors within a group, including a group engagement partner, component auditors or other auditors performing work at components of a group for purposes other than the audit of the group financial statements.²⁰</u>				해당 국가에서 채택한 윤리기준 ²¹ 등에 따라 감사인이 식별되거나 의심되는 법규위반에 대하여 대응하는 절차를 취하고 추가 조치가 필요한지를 결정하도록 요구할 수 있다. 이 절차에는 그룹업무수행이사, 부문감사인, 또는 그룹재무제표 감사 이외의 목적으로 그룹의 부문을 위한 업무를 수행하는 타 감사인을 포함한 그룹 내 타 감사인과 식별되었거나 의심되는 법규위반을 커뮤니케이션하는 것을 포함할 수 있다. ²²
	Definition (Ref: Para. 12)				정의(문단 12 참조)
A9	<u>Acts of non-compliance with laws and regulations include transactions entered into by, or in the name of, the entity, or on its behalf, by those charged with governance, by management or by other individuals working for or under the direction of the entity.</u>			A9	법규위반 행위에는 지배기구, 경영진 또는 기업을 위해 일하거나 기업의 지시에 따르는 기타 개인이 기업의 명의로, 또는 기업을 대표하여 수행한 거래들이 포함된다
A10	<u>Non-compliance also includes personal misconduct related to the business activities of the entity, for example, in circumstances where an individual in a key management position, in a personal capacity, has accepted a bribe from a supplier of the entity and in return secures the appointment of the supplier to provide services or contracts to the entity.</u>			A10	위반은 또한 기업의 사업 활동과 관련된 개인적인 불법행위를 포함한다. 예를 들면 주요 경영진 지위에 있는 사람이 개인 자격으로 기업의 공급자로부터 뇌물을 받고 그 대가로 기업에 용역이나 계약을 제공하는 공급자로 선임할 것을 보장하는 상황이 이에 해당한다.
	The Auditor's Consideration of Compliance with Laws and Regulations		법규준수에 대한 감사인의 고려사항		법규준수에 대한 감사인의 고려사항
	<i>Obtaining an Understanding of the Legal and</i>		법규체계에 대한 이해(문단 12 참조)		법규체계에 대한 이해(문단 13 참조)

²⁰ See, for example, paragraphs R360.16-360.18 A1 of the IESBA Code

²¹ 예를 들어 국제윤리기준위원회에서 발표한 국제공인회계사윤리기준 (IESBA Code)

²² 예를 들어 IESBA Code 문단 R360.16-360.18 A1 참고

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<i>Regulatory Framework (Ref: Para. 13)</i>				
<u>A11</u>	<p>To obtain a general understanding of the legal and regulatory framework, and how the entity complies with that framework, the auditor may, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Use the auditor's existing understanding of the entity's industry, regulatory and other external factors; • Update the understanding of those laws and regulations that directly determine the reported amounts and disclosures in the financial statements; • Inquire of management as to other laws or regulations that may be expected to have a fundamental effect on the operations of the entity; • Inquire of management concerning the entity's policies and procedures regarding compliance with laws and regulations; and • Inquire of management regarding the policies or procedures adopted for identifying, evaluating and accounting for litigation claims. 	<u>A7</u>	<p>감사인은 관련 법규체계 그리고 기업이 그러한 법규체계를 어떻게 준수하는지에 대한 일반적인 이해를 갖추기 위해, 예를 들어 다음과 같은 절차를 수행할 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 해당 산업, 규제 및 기타 외부요인에 대한 감사인의 기존 이해를 활용 • 재무제표에 보고되는 금액과 공시를 직접적으로 결정하는 법규에 대한 이해를 갱신 • 기업운영에 근본적인 영향을 미칠 것으로 예측되는 기타의 법규에 대하여 경영진에게 질문 • 법규준수와 관련된 기업의 정책과 절차에 관하여 경영진에게 질문 • 법적 소송의 식별, 평가 및 회계처리를 위해 선택한 정책 또는 절차에 대하여 경영진에게 질문 	<u>A11</u>	<p>감사인은 관련 법규체계 그리고 기업이 그러한 법규체계를 어떻게 준수하는지에 대한 일반적인 이해를 갖추기 위해, 예를 들어 다음과 같은 절차를 수행할 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 해당 산업, 규제 및 기타 외부요인에 대한 감사인의 기존 이해를 활용 • 재무제표에 보고되는 금액과 공시를 직접적으로 결정하는 법규에 대한 이해를 갱신 • 기업운영에 근본적인 영향을 미칠 것으로 예측되는 기타의 법규에 대하여 경영진에게 질문 • 법규준수와 관련된 기업의 정책과 절차에 관하여 경영진에게 질문 • 법적 소송의 식별, 평가 및 회계처리를 위해 선택한 정책 또는 절차에 대하여 경영진에게 질문
	<i>Laws and Regulations Generally Recognized to Have a Direct Effect on the Determination of Material Amounts and Disclosures in the Financial Statements (Ref: Para's 6 and 14)</i>		<i>일반적으로 재무제표의 중요한 금액과 공시의 결정에 직접적인 영향을 미칠 것으로 인식되는 법규 (문단 13 참조)</i>		<i>일반적으로 재무제표의 중요한 금액과 공시의 결정에 직접적인 영향을 미칠 것으로 인식되는 법규 (문단 6, 문단 14 참조)</i>
<u>A12</u>	<p>Certain laws and regulations are well-established, known to the entity and within the entity's industry or sector, and relevant to the entity's financial statements (as described in paragraph 6(a)). They could include those that relate to, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The form and content of financial statements; • Industry-specific financial reporting issues; • Accounting for transactions under government contracts; or 	<u>A8</u>	<p>어떤 법규는 잘 정립되고, 기업과 해당 산업이나 부문에 잘 알려져 있으며, (문단 6(a)에서 설명한 것처럼) 기업의 재무제표와 관련성이 있다. 이들 법규는 예를 들어 아래와 같은 사항에 관련된 내용을 포함할 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 재무제표의 형식과 내용 • 산업 특유의 재무보고 이슈 • 정부계약에 기초한 거래의 회계처리 • 법인세 또는 연금비용의 발생 또는 인식 	<u>A12</u>	<p>어떤 법규는 잘 정립되고, 기업과 해당 산업이나 부문에 잘 알려져 있으며, (문단 6(a)에서 설명한 것처럼) 기업의 재무제표와 관련성이 있다. 이들 법규는 예를 들어 아래와 같은 사항에 관련된 내용을 포함할 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 재무제표의 형식과 내용 • 산업 특유의 재무보고 이슈 • 정부계약에 기초한 거래의 회계처리 • 법인세 또는 연금비용의 발생 또는 인식

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<ul style="list-style-type: none"> The accrual or recognition of expenses for income tax or pension costs. <p>Some provisions in those laws and regulations may be directly relevant to specific assertions in the financial statements (e.g., the completeness of income tax provisions), while others may be directly relevant to the financial statements as a whole (e.g., the required statements constituting a complete set of financial statements). The aim of the requirement in paragraph 14 is for the auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the determination of amounts and disclosures in the financial statements in compliance with the relevant provisions of those laws and regulations.</p> <p>Non-compliance with other provisions of such laws and regulations and other laws and regulations may result in fines, litigation or other consequences for the entity, the costs of which may need to be provided for in the financial statements, but are not considered to have a direct effect on the financial statements as described in paragraph 6(a).</p>		<p>이들 법규의 어떤 조항은 재무제표의 특정 주장 (예를 들어, 미지급 법인세의 완전성)과 직접 관련이 있는 반면, 재무제표 전체와 직접 관련이 있는 조항도 있을 것이다 (예를 들어, 전체재무제표의 일부를 구성하는데 요구되는 보고서). <u>문단 13</u>의 요구사항은 감사인이 그러한 법규의 관련 조항을 준수하여 재무제표의 금액과 공시의 결정에 관한 충분하고 적합한 감사증거를 얻도록 하기 위한 것이다.</p> <p>이들 법규의 기타 조항이나 타 법규의 위반은 기업에 벌금, 소송 또는 기타의 결과를 초래할 수 있으며 그 비용을 재무제표에 표시할 필요가 있을 수도 있지만, 문단 6(a)에 기술한 것과는 달리 재무제표에 직접적인 영향을 미치는 것은 아니다.</p>		<p>이들 법규의 어떤 조항은 재무제표의 특정 주장 (예를 들어, 미지급 법인세의 완전성)과 직접 관련이 있는 반면, 재무제표 전체와 직접 관련이 있는 조항도 있을 것이다 (예를 들어, 전체재무제표의 일부를 구성하는데 요구되는 보고서). <u>문단 14</u>의 요구사항은 감사인이 그러한 법규의 관련 조항을 준수하여 재무제표의 금액과 공시의 결정에 관한 충분하고 적합한 감사증거를 얻도록 하기 위한 것이다.</p> <p>이들 법규의 기타 조항이나 타 법규의 위반은 기업에 벌금, 소송 또는 기타의 결과를 초래할 수 있으며 그 비용을 재무제표에 표시할 필요가 있을 수도 있지만, 문단 6(a)에 기술한 것과는 달리 재무제표에 직접적인 영향을 미치는 것은 아니다.</p>
	<i>Procedures to Identify Instances of Non-Compliance—Other Laws and Regulations (Ref: Para’s 6 and 15)</i>		<i>위반사례를 식별하는 절차 - 기타의 법규 (문단 14 참조)</i>		<i>위반사례를 식별하는 절차 - 기타의 법규(문단 6, 문단 15 참조)</i>
<u>A13</u>	Certain other laws and regulations may need particular attention by the auditor because they have a fundamental effect on the operations of the entity (as described in paragraph 6(b)). Non-compliance with laws and regulations that have a fundamental effect on the operations of the entity may cause the entity to cease operations, or call into question the entity’s continuance	<u>A9</u>	어떤 법규는 기업의 운영과 관련하여(문단 6(b)에 설명한 것처럼) 근본적 영향을 미치기 때문에 감사인의 특별한 주의가 필요할 수 있다. 기업운영에 근본적 영향을 미치는 법규에 대한 위반은 영업중단이나 계속기업가정에 대한 의문을 불러일으킬 수 있다. 예를 들어, 기업의 사업허가 또는 영업을 수행할 수 있는 라이선스나 자격에	<u>A13</u>	어떤 법규는 기업의 운영과 관련하여(문단 6(b)에 설명한 것처럼) 근본적 영향을 미치기 때문에 감사인의 특별한 주의가 필요할 수 있다. 기업운영에 근본적 영향을 미치는 법규에 대한 위반은 영업중단이나 계속기업가정 ²³ 에 대한 의문을 불러일으킬 수 있다. 예를 들어, 기업의 사업허가 또는 영업을 수행할 수 있는 라이선스나 자격에

²³ 감사기준서 570 “계속기업” 참고

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	as a going concern. 12 For example, non-compliance with the requirements of the entity's license or other entitlement to perform its operations could have such an impact (e.g., for a bank, non-compliance with capital or investment requirements). There are also many laws and regulations relating principally to the operating aspects of the entity that typically do not affect the financial statements and are not captured by the entity's information systems relevant to financial reporting.		관한 의무사항의 위반은 이러한 영향을 미칠 수 있다 (예를 들어, 은행의 경우, 자본 또는 투자 의무사항에 대한 위반). 또한 일반적으로 재무제표에 영향을 미치지 않으며 재무보고와 관련된 기업의 정보시스템에 포착되지 않는, 주로 기업의 운영 측면과 관련된 법규도 다수 있을 것이다.		관한 의무사항의 위반은 이러한 영향을 미칠 수 있다 (예를 들어, 은행의 경우, 자본 또는 투자 의무사항에 대한 위반). 또한 일반적으로 재무제표에 영향을 미치지 않으며 재무보고와 관련된 기업의 정보시스템에 포착되지 않는, 주로 기업의 운영 측면과 관련된 법규도 다수 있을 것이다.
A14	As the financial reporting consequences of other laws and regulations can vary depending on the entity's operations, the audit procedures required by paragraph 15 are directed to bringing to the auditor's attention instances of non-compliance with laws and regulations that may have a material effect on the financial statements.	A10	기타의 법규가 재무보고에 미치는 영향은 기업의 영업에 따라 다양하기 때문에, <u>문단 14</u> 에서 요구되는 감사절차는 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수도 있는 위반사례에 감사인이 주의를 기울이도록 한 것이다.	A14	기타의 법규가 재무보고에 미치는 영향은 기업의 영업에 따라 다양하기 때문에, <u>문단 15</u> 에서 요구되는 감사절차는 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수도 있는 위반사례에 감사인이 주의를 기울이도록 한 것이다.
	<i>Non-Compliance Brought to the Auditor's Attention by Other Audit Procedures (Ref: Para. 16)</i>		<i>다른 감사절차에 의해 감사인이 주목하게 된 위반사항 (문단 15 참조)</i>		<i>다른 감사절차에 의해 감사인이 주목하게 된 위반사항 (문단 16 참조)</i>
A15	Audit procedures applied to form an opinion on the financial statements may bring instances of non-compliance or suspected non-compliance with laws and regulations to the auditor's attention. For example, such audit procedures may include: <ul style="list-style-type: none"> • Reading minutes; • Inquiring of the entity's management and in-house legal counsel or external legal counsel concerning litigation, claims and assessments; and • Performing substantive tests of details of classes of transactions, account balances or disclosures. 	A11	재무제표에 대한 의견을 형성하기 위하여 적용한 감사절차에서 감사인이 주목하게 된 법규위반으로 식별되거나 의심되는 사례가 나타날 수 있다. 이러한 감사절차에는 예를 들어 아래의 사항이 포함될 수 있다. <ul style="list-style-type: none"> • 회의록 검토 • 소송사건, 청구사건 및 추정배상액에 대하여 경영진과 내부 또는 외부의 법률고문에게 질문 • 거래유형, 계정잔액 또는 공시에 대한 세부적인 실증절차의 수행 	A15	재무제표에 대한 의견을 형성하기 위하여 적용한 감사절차에서 감사인이 주목하게 된 법규위반으로 식별되거나 의심되는 사례가 나타날 수 있다. 이러한 감사절차에는 예를 들어 아래의 사항이 포함될 수 있다. <ul style="list-style-type: none"> • 회의록 검토 • 소송사건, 청구사건 및 추정배상액에 대하여 경영진과 내부 또는 외부의 법률고문에게 질문 • 거래유형, 계정잔액 또는 공시에 대한 세부적인 실증절차의 수행
	Written Representations (Ref: Para. 17)		<i>서면진술(문단 16 참조)</i>		<i>서면진술(문단 17 참조)</i>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
A16	Because the effect on financial statements of laws and regulations can vary considerably, written representations provide necessary audit evidence about management's knowledge of identified or suspected non-compliance with laws and regulations, whose effects may have a material effect on the financial statements. However, written representations do not provide sufficient appropriate audit evidence on their own and, accordingly, do not affect the nature and extent of other audit evidence that is to be obtained by the auditor.	A12	법규가 재무제표에 미치는 영향은 매우 다양할 수 있으므로, 서면진술은 경영진이 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수도 있는 식별되거나 의심되는 법규위반에 대하여 알고 있는지에 대하여 필요한 감사증거를 제공한다. 그러나 서면진술 그 자체만으로는 충분하고 적합한 감사증거가 제공되지 않으므로, 감사인이 입수해야 할 다른 감사증거의 성격과 범위에 영향을 미치지 않는다. ²⁴	A16	법규가 재무제표에 미치는 영향은 매우 다양할 수 있으므로, 서면진술은 경영진이 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수도 있는 식별되거나 의심되는 법규위반에 대하여 알고 있는지에 대하여 필요한 감사증거를 제공한다. 그러나 서면진술 그 자체만으로는 충분하고 적합한 감사증거가 제공되지 않으므로, 감사인이 입수해야 할 다른 감사증거의 성격과 범위에 영향을 미치지 않는다. ²⁵
	Audit Procedures When Non-Compliance Is Identified or Suspected		위반이 식별되거나 의심될 때의 감사절차		위반이 식별되거나 의심될 때의 감사절차
	<i>Indications of Non-Compliance with Laws and Regulations (Ref: Para. 19)</i>		법규위반의 징후(문단 18 참조)		법규위반의 징후(문단 19 참조)
A17	<u>The auditor may become aware of information concerning an instance of non-compliance with laws and regulations other than as a result of performing the procedures in paragraphs 13-17 (e.g., when the auditor is alerted to non-compliance by a whistle blower).</u>			A17	감사인은 문단 13-17의 절차를 수행한 결과 외에 법규위반 사례의 정보를 알게 될 수 있다(예: 내부고발자가 감사인에게 위반에 주의하라고 알려주었을 때)
A18	If the auditor becomes aware of the existence of, or information about The following matters, it may be an indication of non-compliance with laws and regulations: <ul style="list-style-type: none"> Investigations by regulatory organizations and government departments or payment of fines or penalties. Payments for unspecified services or loans to consultants, related parties, employees or government 	A13	감사인이 다음 사항이 존재한다는 사실 또는 이러한 사항에 대한 정보를 알게 되면, 이는 법규위반의 징후가 될 수 있다. <ul style="list-style-type: none"> 규제기관 및 정부에 의한 조사 또는 벌과금의 납부 불명확한 서비스에 대한 대가지급 또는 기업의 고문, 특수관계자, 종업원 또는 공무원에 대한 대여 	A18	다음 사항은 법규위반의 징후가 될 수 있다. <ul style="list-style-type: none"> 규제기관 및 정부에 의한 조사 또는 벌과금의 납부 불명확한 서비스에 대한 대가지급 또는 기업의 고문, 특수관계자, 종업원 또는 공무원에 대한 대여

²⁴ 감사기준서 580 “서면진술” 문단 4²⁵ 감사기준서 580 “서면진술” 문단 4

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>employees.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sales commissions or agent's fees that appear excessive in relation to those ordinarily paid by the entity or in its industry or to the services actually received. • Purchasing at prices significantly above or below market price. • Unusual payments in cash, purchases in the form of cashiers' checks payable to bearer or transfers to numbered bank accounts. • Unusual transactions with companies registered in tax havens. • Payments for goods or services made other than to the country from which the goods or services originated. • Payments without proper exchange control documentation. • Existence of an information system which fails, whether by design or by accident, to provide an adequate audit trail or sufficient evidence. • Unauthorized transactions or improperly recorded transactions. • Adverse media comment 		<ul style="list-style-type: none"> • 기업 또는 해당 산업 내에서 일반적으로 지급되는 금액 또는 실제 제공받은 서비스에 비해 과도한 판매수수료나 대행수수료 • 시장가격보다 유의적으로 높거나 낮은 가격의 구매 • 비정상적인 현금지급, 소지인에게 지급하는 자기앞수표 형태의 구매 또는 익명의 은행 계좌로의 이체 • 조세회피 지역에 등록된 기업과의 비정상적 거래 • 재화 또는 서비스가 발생된 국가 외 다른 국가에 그 대가를 지급 • 적절한 외환통제 문서가 없는 지급 • 그 설계상 또는 우연히, 적절한 감사증적이거나 감사증거를 제공하지 못하는 정보시스템의 존재 • 승인되지 않은 거래 또는 부적절하게 기록된 거래 • 언론매체의 부정적인 평가 		<ul style="list-style-type: none"> • 기업 또는 해당 산업 내에서 일반적으로 지급되는 금액 또는 실제 제공받은 서비스에 비해 과도한 판매수수료나 대행수수료 • 시장가격보다 유의적으로 높거나 낮은 가격의 구매 • 비정상적인 현금지급, 소지인에게 지급하는 자기앞수표 형태의 구매 또는 익명의 은행 계좌로의 이체 • 조세회피 지역에 등록된 기업과의 비정상적 거래 • 재화 또는 서비스가 발생된 국가 외 다른 국가에 그 대가를 지급 • 적절한 외환통제 문서가 없는 지급 • 그 설계상 또는 우연히, 적절한 감사증적이거나 감사증거를 제공하지 못하는 정보시스템의 존재 • 승인되지 않은 거래 또는 부적절하게 기록된 거래 • 언론매체의 부정적인 평가
	<i>Matters Relevant to the Auditor's Evaluation (Ref: Para. 19(b))</i>		<i>감사인의 평가와 관련된 사항들 (문단 18(b) 참조)</i>		<i>감사인의 평가와 관련된 사항들 (문단 19(b) 참조)</i>
A19	<p>Matters relevant to the auditor's evaluation of the possible effect on the financial statements include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The potential financial consequences of <u>identified or suspected noncompliance</u> with laws and regulations on the financial statements including, for example, the imposition of fines, penalties, damages, threat of expropriation of assets, enforced discontinuation of operations, and litigation. • Whether the potential financial consequences 	A14	<p>재무제표에 미치게 될 영향에 대한 감사인의 평가와 관련된 사항에는 다음이 포함된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 예를 들어, 벌금, 과태료 및 과징금의 부과, 자산 수용의 위험, 강제적 영업중단, 소송 등 법규위반으로 재무제표에 미칠 잠재적 재무적 결과 • 잠재적 재무적 결과를 공시할 필요가 있는지 여부 	A19	<p>재무제표에 미치게 될 영향에 대한 감사인의 평가와 관련된 사항에는 다음이 포함된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 예를 들어, 벌금, 과태료 및 과징금의 부과, 자산 수용의 위험, 강제적 영업중단, 소송 등 <u>식별되었거나 의심되는</u> 법규위반으로 재무제표에 미칠 잠재적 재무적 결과 • 잠재적 재무적 결과를 공시할 필요가 있는지 여부

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>require disclosure.</p> <ul style="list-style-type: none"> Whether the potential financial consequences are so serious as to call into question the fair presentation of the financial statements, or otherwise make the financial statements misleading. 		<ul style="list-style-type: none"> 이러한 잠재적 재무적 결과가 재무제표의 공정한 표시에 의문을 제기하거나 재무제표가 오도할 정도로 심각한지 여부 		<ul style="list-style-type: none"> 이러한 잠재적 재무적 결과가 재무제표의 공정한 표시에 의문을 제기하거나 재무제표가 오도할 정도로 심각한지 여부
	<i>Audit Procedures and Communicating Identified or Suspected Non-Compliance with Management and Those Charged with Governance (Ref: Para. 20)</i>		감사절차 (문단 19 참조)		감사절차 및 식별되었거나 의심되는 법규위반에 대한 경영진 및 지배기구와의 커뮤니케이션 (문단 20 참조)
A20	The auditor may <u>is required to</u> discuss the findings with suspected non-compliance with the appropriate level of management and, where appropriate, those charged with governance , as they may be able to provide additional audit evidence. For example, the auditor may confirm that <u>management and, where appropriate, those charged with governance</u> have the same understanding of the facts and circumstances relevant to transactions or events that have led to the possibility of suspected non-compliance with laws and regulations .	A15	감사인인 추가적인 감사증거를 제공해 줄 수도 있는 발견사항에 대하여 지배기구와 논의할 수 있을 것이다. 예를 들어, 감사인은 법규위반의 가능성에 이르게 된 거래와 사건에 관련된 사실 또는 상황에 대하여 지배기구가 감사인과 동일하게 이해하고 있는지 확인할 수 있을 것이다.	A20	감사인인 추가적인 감사증거를 제공해 줄 수도 있으므로 적합한 수준의 경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)과 의심되는 법규위반 사항을 논의하도록 요구된다. 예를 들어, 감사인은 법규위반의 가능성에 이르게 된 거래와 사건에 관련된 사실 또는 상황에 대하여 <u>경영진(적절한 경우 지배기구를 포함)</u> 이 감사인과 동일하게 이해하고 있는지 확인할 수 있을 것이다.
A21	<u>However, in some jurisdictions, law or regulation may restrict the auditor's communication of certain matters with management and those charged with governance. Law or regulation may specifically prohibit a communication, or other action, that might prejudice an investigation by an appropriate authority into an actual, or suspected, illegal act, including alerting the entity, for example, when the auditor is required to report the identified or suspected non-compliance to an appropriate authority pursuant to anti-money laundering legislation. In these circumstances, the issues considered by the auditor may be complex and the auditor may consider it</u>			A21	그러나 어떤 국가에서는 법규에서 감사인이 특정 사항을 경영진 및 지배기구와 커뮤니케이션하는 것을 제한할 수도 있다. 법규에서 실제 발생한 불법행위 또는 불법행위 의혹에 대한 관련 기관의 조사를 방해할 수 있는 커뮤니케이션이나 기타 행위(기업에 주의를 주는 것 포함)를 특별히 금지할 수도 있는데, 예를 들어 일부 국가에서 자금세탁방지법에 따라 감사인이 식별되거나 의심되는 법규위반을 관련기관에 보고하도록 요구되는 경우가 이에 해당할 수 있다. 이러한 경우 감사인이 고려할 이슈들이 복잡할 수도 있으며 감사인은 법적 조언을 얻는 것이 적절하다

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>appropriate to obtain legal advice.</u>				<u>고 고려할 수 있을 것이다.</u>
A22	If management or, as appropriate, those charged with governance do not provide sufficient information to the auditor that the entity is in fact in compliance with laws and regulations, the auditor may consider it appropriate to consult with the entity's in-house legal counsel or external legal counsel about the application of the laws and regulations to the circumstances, including the possibility of fraud, and the possible effects on the financial statements. If it is not considered appropriate to consult with the entity's legal counsel or if the auditor is not satisfied with the legal counsel's opinion, the auditor may consider it appropriate to consult the auditor's own legal counsel <u>on a confidential basis with others within the firm, a network firm, a professional body, or with the auditor's legal counsel</u> as to whether a contravention of a law or regulation is involved, the possible legal consequences , including the possibility of fraud, the possible legal consequences, and what further action, if any, the auditor would take.	A16	만일 경영진(적합한 경우 지배기구를 포함)이 감사인에게 기업이 실제로 법규를 준수하고 있다는 것에 대한 충분한 정보를 제공하지 않을 경우, 감사인은 해당 기업의 내부 또는 외부의 법률고문에게 부정의 가능성 및 재무제표에 미칠 영향 등 해당 상황에 맞는 법규의 적용에 대하여 자문을 구하는 것이 적절하다고 생각할 수 있다. 감사인은 기업의 법률고문과 상담하는 것이 적합하지 않다고 생각되거나 그 의견에 만족하지 못한다면, 법규위반의 발생여부, 부정의 존재가능성 <u>등</u> 발생가능한 법적 결과, 그리고 감사인이 취할 추가적인 조치에 대하여 <u>감사인의 법률고문과</u> 상담하는 것이 적절하다고 생각할 수 있다.	A22	만일 경영진(적합한 경우 지배기구를 포함)이 감사인에게 기업이 실제로 법규를 준수하고 있다는 것에 대한 충분한 정보를 제공하지 않을 경우, 감사인은 해당 기업의 내부 또는 외부의 법률고문에게 부정의 가능성 및 재무제표에 미칠 영향 등 해당 상황에 맞는 법규의 적용에 대하여 자문을 구하는 것이 적절하다고 생각할 수 있다. 감사인은 기업의 법률고문과 상담하는 것이 적합하지 않다고 생각되거나 그 의견에 만족하지 못한다면, 법규위반의 발생여부, 부정의 존재가능성, 발생가능한 법적 결과, 그리고 감사인이 취할 추가적인 조치에 대하여 <u>비밀유지를 전제로 회계법인, 네트워크 회계법인, 전문직 단체의 다른 사람들 또는 감사인의 법률고문과</u> 상담하는 것이 적절하다고 생각할 수 있다.
	<i>Evaluating the Implications of <u>Identified or Suspected Non-Compliance</u> (Ref: Para.22)</i>		<i>위반의 시사점에 대한 평가 (문단 21 참조)</i>		<i><u>식별되거나 의심되는 법규위반의 시사점에 대한 평가 (문단 22 참조)</u></i>
A23	As required by paragraph 22, the auditor evaluates the implications of <u>identified or suspected</u> non-compliance in relation to other aspects of the audit, including the auditor's risk assessment and the reliability of written representations. The implications of particular instances of identified or suspected noncompliance will depend on the relationship of the perpetration and concealment, if any, of the act to specific control activities and the level	A17	문단 21에서 요구한 바와 같이 감사인은 위반의 시사점에 대하여 감사인의 위험평가와 서면진술의 신뢰성 등 감사의 다른 측면과 관련하여 평가한다. <u>감사인이 식별한 특정 위반사례의</u> 시사점은 그러한 행위의 수행 및 은폐와 특정 통제활동과의 관련성, 그리고 연루된 경영진이나 <u>중요원의</u> 직급에 따라 다를 것이다. 특히 기업의 최상위 권한을 가진 사람이 연루되었을 경우에	A23	문단 22에서 요구한 바와 같이 감사인은 <u>식별되거나 의심되는 법규위반의</u> 시사점에 대하여 감사인의 위험평가와 서면진술의 신뢰성 등 감사의 다른 측면과 관련하여 평가한다. <u>식별되거나 의심되는 특정 위반의</u> 시사점은 그러한 행위의 수행 및 은폐와 특정 통제활동과의 관련성, 그리고 연루된 경영진이나 <u>기업을 위하거나 기업의 지시에 따르는 개인의</u> 직급에 따라 다를 것이다.

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	of management or employees individuals working for, or under the direction of, the entity involved, especially implications arising from the involvement of the highest authority within the entity. <u>As noted in paragraph 9, the auditor's compliance with law, regulation or relevant ethical requirements may provide further information that is relevant to the auditor's responsibilities in accordance with paragraph 22.</u>		는 더욱 그러하다.		특히 기업의 최상위 권한을 가진 사람이 연루되었을 경우에는 더욱 그러하다. <u>문단 9에서 언급하였듯이 감사인의 법규 또는 윤리적 요구사항의 준수는 문단 22에 따른 감사인의 책임과 관련된 추가적인 정보를 제공할 수 있다.</u>
A24	<p>Examples of circumstances that may cause the auditor to evaluate the implications of identified or suspected non-compliance on the reliability of written representations received from management and, where applicable, those charged with governance include when:</p> <ul style="list-style-type: none"> <u>The auditor suspects or has evidence of the involvement or intended involvement of management and, where applicable, those charged with governance in any identified or suspected non-compliance.</u> <u>The auditor is aware that management and, where applicable, those charged with governance have knowledge of such non-compliance and, contrary to legal or regulatory requirements, have not reported, or authorized reporting of, the matter to an appropriate authority within a reasonable period.</u> 			A24	<p>감사인이 경영진(해당되는 경우 지배기구)으로부터 입수한 서면진술의 신뢰성에 대한 식별되거나 의심되는 법규위반의 시사점을 평가하게 되는 상황의 예시는 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <u>식별되거나 의심되는 법규위반에 대한 경영진(해당되는 경우 지배기구)의 개입 또는 개입 의도를 감사인이 의심하거나 증거를 갖게 된 때</u> <u>경영진(해당되는 경우 지배기구)이 그러한 위반을 인지하고도 법규 요구사항과 달리 합리적인 기간 내에 관련기관에 그 사항을 보고하지 않거나 보고를 승인하지 않은 사실을 알게 된 때</u>
A25	In certain circumstances exceptional cases , the auditor may consider whether withdrawing from the engagement, where withdrawal is possible under applicable-permitted by law or regulation, for example is necessary when management or those charged with governance do not take the remedial action that the auditor considers appropriate in the circumstances, or the identified or suspected non-compliance raises	A18	예외적인 경우, 위반사항이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않는 경우에도 경영진 또는 지배기구가 감사인이 해당 상황에서 적합하다고 판단되는 시정조치를 취하지 않을 경우, 관련 법규상 가능한 때에는 <u>감사업무의 해지가 필요한지를 고려할 수 있다. 감사업무 해지가 필요한지 여부를 결정할 때, 감사인은 법적 조언을 구하는 것을 고려할 수 있다. 만약 감사업무의 해지가</u>	A25	특정 상황에서, 예를 들어 경영진 또는 지배기구가 감사인이 해당 상황에 적합하다고 판단하는 시정조치를 취하지 않거나 <u>식별되거나 의심되는 법규위반이 경영진 또는 지배기구의 신뢰성에 대해 의문을 제기하는 경우에, 감사인은 법규에 의해 허용된 경우, 위반이 재무제표에 중요하지 않은 경우에도 감사업무의 해지를 고려할 수 있다. 감사인은 감사업무의 해지가 적합한지 결정</u>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>questions regarding the integrity of management or those charged with governance, even when the non-compliance is not material to the financial statements. When deciding whether withdrawal from the engagement is necessary, The auditor may consider it appropriate to obtain seeking legal advice to determine whether withdrawal from the engagement is appropriate. If withdrawal from the engagement is not possible, the auditor may consider alternative actions, including describing the non-compliance in an Other Matter paragraph in the auditor's report.⁴⁵ When the auditor determines that withdrawing from the engagement would be appropriate, doing so would not be a substitute for complying with other responsibilities under law, regulation or relevant ethical requirements to respond to identified or suspected non-compliance. Furthermore, paragraph A9 of ISA 220 indicates that some ethical requirements may require the predecessor auditor, upon request by the proposed successor auditor, to provide information regarding non-compliance with laws and regulations to the successor auditor.</p>		<p>가능하지 않다면 감사인은 감사보고서의 기타사항문단에 위반사항을 언급하는 등 대체적인 조치를 고려할 수 있다.²⁶</p>		<p>하기 위해 법적 조언을 얻는 것이 적절하다고 고려할 수 있다. 감사인이 감사업무의 해지가 적절하다고 결정한 경우, 그렇게 하는 것이 식별되거나 의심되는 법규위반에 대응하기 위한 법규 또는 관련 윤리적 요구사항에 따른 기타 책임에 대한 준수의 대안이 되지 못할 수 있다. 추가적으로 감사기준서 220²⁷의 문단 A9는 일부 윤리적 요구사항에서 후임감사인의 요청에 따라 전임감사인은 후임감사인에게 법규위반에 관한 정보를 제공하도록 요구될 수 있음을 시사한다.</p>
	<u>Communicating and Reporting Identified or Suspected Non-Compliance</u>		식별되거나 의심되는 위반의 보고		식별되거나 의심되는 법규위반의 커뮤니케이션 과 보고
	Potential Implications of Identified or Suspected Non-Compliance for the Auditor's Report (Ref: Para. 26–28)				<u>식별되거나 의심되는 법규위반이 감사보고서에 미치는 잠재적 영향 (문단 26-28 참조)</u>
A26	Identified or suspected non-compliance with laws and regulation is communicated in the auditor's report when <u>the auditor modifies the opinion in accordance with</u>			A26	식별되거나 의심되는 법규위반은 문단 26-28에 따라 감사의견이 변형될 때 감사보고서에 커뮤니케이션 된다. 다른 특정 상황에서 감사인은 식

²⁶ 감사기준서 706 “감사보고서의 강조사항문단과 기타사항문단” 문단 8

²⁷ 감사기준서 220 “재무제표감사의 품질관리”

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>paragraphs 26–28. In certain other circumstances, the auditor may communicate identified or suspected non-compliance in the auditor’s report, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> When the auditor has other reporting responsibilities, in addition to the auditor’s responsibilities under the ISAs, as contemplated by paragraph 43 of ISA 700 (Revised); When the auditor determines that the identified or suspected noncompliance is a key audit matter and accordingly communicates the matter in accordance with ISA 701, unless paragraph 14 of that ISA applies; or In exceptional cases when management or those charged with governance do not take the remedial action that the auditor considers appropriate in the circumstances and withdrawal from the engagement is not possible (see paragraph A25), the auditor may consider describing the identified or suspected non-compliance in an Other Matter paragraph in accordance with ISA 706 (Revised). 				<p>별되거나 의심되는 법규위반을 감사보고서에 커뮤니케이션할 수 있으며 그 예는 다음과 같다.</p> <ul style="list-style-type: none"> 감사인에게 감사기준에 다른 책임에 더하여 감사기준서 700의 문단 43에서 고려되는 기타 보고 의무가 있는 경우 감사기준서 701²⁸의 문단 14가 적용되지 않는 한, 감사인이 식별되거나 의심되는 법규위반을 핵심감사사항으로 결정하고 동 감사기준서에 따라 커뮤니케이션하는 경우 경영진 또는 지배기구가 감사인이 해당 상황에 적합하다고 판단하는 시정조치를 취하지 않고 감사업무의 해지가 가능하지 않은 (문단 A25 참고) 예외적인 경우 감사인은 식별되거나 의심되는 법규위반을 감사기준서 706²⁹에 따라 기타사항 문단에 기술할 것을 고려할 수 있다.
A27	<p>Law or regulation may preclude public disclosure by either management, those charged with governance or the auditor about a specific matter. For example, law or regulation may specifically prohibit a communication, or other action, that might prejudice an investigation by an appropriate authority into an actual, or suspected, illegal act, including a prohibition on alerting the entity. When the auditor intends to communicate identified or</p>			A27	<p>법규에서 경영진, 지배기구 또는 감사인이 특정사항을 공개적으로 공시하는 것을 금지할 수 있다. 예를 들면 법규에서 실제 발생한 불법행위 또는 불법행위 의혹에 대한 관련기관의 조사를 방해 수 있는 커뮤니케이션이나 기타 행위(기업에 주의를 주는 것 포함)를 특별히 금지할 수도 있다. 감사인이 문단 A26에 기술된 상황이나 다른 상황에서 식별되거나 의심되는 법규위반을</p>

²⁸ 감사기준서 701 “감사보고서의 핵심감사사항 커뮤니케이션”

²⁹ 감사기준서 706 “감사보고서의 강조사항문단과 기타사항문단”

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>suspected noncompliance in the auditor's report under the circumstances set out in paragraph A26 or otherwise, such law or regulation may have implications for the auditor's ability to describe the matter in the auditor's report, or in some circumstances to issue the auditor's report. In such cases, the auditor may consider obtaining legal advice to determine the appropriate course of action.</u>				감사보고서에 커뮤니케이션하고자 하는 경우, 그러한 법규가 감사인이 감사보고서에 그 사항을 기술할 수 있는지, 어떤 상황에서는 감사인이 감사보고서를 발행할 수 있는지에 영향을 미칠 수 있다. 그러한 경우 감사인은 일련의 적절한 조치를 결정하기 위해 법적 조언을 얻는 것을 고려할 수 있다.
	<i>Reporting Identified or Suspected Non-Compliance to Regulatory and Enforcement an Appropriate Authority outside the Entity (Ref: Para. 29)</i>		<u>규제감독기관에 대한 보고(문단 28 참조)</u>		<u>식별되거나 의심되는 법규위반의 기업 외부의 관련기관에 대한 보고(문단 29 참조)</u>
		A19	감사인은 의뢰인 정보에 대한 비밀유지의무에 따라 식별되었거나 의심되는 법규위반을 제3자에게 보고하는 것이 배척될 수 있다. 그러나 감사인의 법적 책임은 국가마다 다르며, 특정 상황에서는 법규나 법원에 의해 비밀유지의무가 적용되지 않을 수 있다. 어떤 국가에서는 금융기관의 감사인은 법규위반이 발생되거나 발생이 의심되는 사항을 감독기관에 보고할 법적 의무가 있다. 또한 경영진(해당되는 경우 지배기구를 포함)이 시정 조치를 취하지 못하였을 경우 감사인이 감독기관에 왜곡표시를 보고할 의무가 있는 국가도 있다. 감사인은 일련의 적절한 조치를 결정하기 위해 법적 조언을 얻는 것이 적절하다고 생각할 수 있다.		삭제
A28	<u>Reporting identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity may be required or appropriate in the circumstances because:</u> (a) <u>Law, regulation or relevant ethical requirements</u>			A28	식별되거나 의심되는 법규위반을 기업 외부의 관련기관에 보고하도록 요구되거나 그러한 보고가 상황에 적합할 수 있는 이유는 다음과 같다. (a) 법규 또는 윤리적 요구사항에서 감사인이 보고하도록 요구함(문단 A29 참고)

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<p>require the auditor to report (see paragraph A29);</p> <p>(b) <u>The auditor has determined reporting is an appropriate action to respond to identified or suspected non-compliance in accordance with relevant ethical requirements (see paragraph A30); or</u></p> <p>(c) <u>Law, regulation or relevant ethical requirements provide the auditor with the right to do so (see paragraph A31).</u></p>				<p>(b) 감사인이 관련 윤리적 요구사항에 따라 식별되거나 의심되는 법규위반에 대한 대응으로 보고가 적합한 조치라고 결정함(문단 A 30 참고)</p> <p>(c) 법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 감사인에게 보고할 수 있는 권한을 부여함(문단 A31 참고)</p>
A29	<p><u>In some jurisdictions, the auditor may be required by law, regulation or relevant ethical requirements to report identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity. For example, in some jurisdictions, statutory requirements exist for the auditor of a financial institution to report the occurrence, or suspected occurrence, of non-compliance with laws and regulations to a supervisory authority. Also, misstatements may arise from non-compliance with laws or regulations and, in some jurisdictions, the auditor may be required to report misstatements to an appropriate authority in cases where management or those charged with governance fail to take corrective action.</u></p>			A29	<p>어떤 국가에서는 감사인이 법규 또는 윤리적 요구사항에 따라 식별되거나 의심되는 법규위반을 기업 외부의 관련기관에 보고하도록 요구된다. 예를 들어 어떤 국가에서는 금융기관의 감사인에게 법규위반이 발생되거나 발생이 의심되는 사항을 감독기관에 보고할 법적 의무가 있다. 또한 법규위반에 따라 왜곡표시가 발생할 수 있으며, 어떤 국가에서는 경영진 또는 지배기구가 시정 조치를 취하지 못하였을 경우 감사인이 감독기관에 왜곡표시를 보고하도록 요구될 수 있다.</p>
A30	<p><u>In other cases, the relevant ethical requirements may require the auditor to determine whether reporting identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity is an appropriate action in the circumstances. For example, the IESBA Code requires the auditor to take steps to respond to identified or suspected</u></p>			A30	<p>다른 경우에 관련 윤리적 요구사항에서 감사인에게 식별되거나 의심되는 법규위반을 기업 외부의 관련기관에 보고하는 것이 상황에 적합한 조치인지 결정하도록 요구할 수 있다. 예를 들어, 일부 국가에서는 해당 국가에서 채택한 윤리기준³² 등에 따라 감사인이 식별되거나 의심되는 법규위반에 대응하는 절차를 취하고 기업 외부</p>

³² 예를 들어 국제공인회계사윤리기준(IESBA Code)

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>noncompliance with laws and regulations and determine whether further action is needed, which may include reporting to an appropriate authority outside the entity.³⁰ The IESBA Code explains that such reporting would not be considered a breach of the duty of confidentiality under the IESBA Code.³¹</u>				의 관련기관에 대한 보고를 포함한 추가적인 조치가 필요한지 결정하도록 요구할 수 있다. ³³ 또한 그러한 보고가 해당 기준 등에 따른 비밀유지의무의 위반으로 간주되지 않을 것이라고 설명할 수 있다 ³⁴ .
A31	<u>Even if law, regulation or relevant ethical requirements do not include requirements that address reporting identified or suspected non-compliance, they may provide the auditor with the right to report identified or suspected non-compliance to an appropriate authority outside the entity. For example, when auditing the financial statements of financial institutions, the auditor may have the right under law or regulation to discuss matters such as identified or suspected non-compliance with laws and regulations with a supervisory authority.</u>			A31	법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 식별되거나 의심되는 법규위반에 대한 보고를 다루는 요구사항을 포함하지 않더라도 감사인에게 식별되거나 의심되는 법규위반을 기업 외부의 관련기관에 보고할 수 있는 권한을 부여할 수 있다. 예를 들어 금융기관의 재무제표 감사에서 감사인은 법규에 따라 식별되거나 의심되는 법규위반사항을 감독당국과 논의할 권리를 가질 수 있다.
A32	<u>In other circumstances, the reporting of identified or suspected noncompliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity may be precluded by the auditor's duty of confidentiality under law, regulation or relevant ethical requirements.</u>			A32	다른 상황에서 식별되거나 의심되는 법규위반을 기업 외부의 관련기관에 보고하는 것이 법규 또는 관련 윤리적 요구사항에 따른 감사인의 비밀유지의무에 따라 배제될 수 있다.
A33	<u>The determination required by paragraph 29 may involve complex considerations and professional judgments. Accordingly, the auditor may consider consulting internally (e.g., within the firm or a network firm) or on a confidential basis with a regulator or</u>			A33	문단 29에 따라 요구되는 결정에는 복잡한 고려사항과 전문가적 판단이 수반된다. 따라서 감사인은 내부 자문(예를 들어 회계법인이나 네트워크 회계법인 내) 또는 비밀유지를 전제로 규제기관 또는 전문직 단체(법규에서 금지되거나 비밀

³⁰ See, for example, paragraphs 360.21 A1 and 360.25 A1-R360.27 of the IESBA Code

³¹ See, for example, paragraphs R114.1-114.1 A1 and R360.26 of the IESBA Code

³³ 예를 들어 IESBA Code 문단 360.21 A1 그리고 360.25 A1-R360.27 참고

³⁴ 예를 들어 IESBA Code 문단 R114.1-114.1 A1 그리고 R360.26 참고

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>professional body (unless doing so is prohibited by law or regulation or would breach the duty of confidentiality). The auditor may also consider obtaining legal advice to understand the auditor's options and the professional or legal implications of taking any particular course of action.</u>				유지의무를 위반하는 것이 아닌 경우)의 자문을 고려할 수 있다. 감사인은 또한 감사인이 선택할 수 있는 조치와 일련의 특정 조치를 취함에 따른 감사의견과 전문가적 또는 법적 시사점을 이해하기 위하여 법적 조언을 얻을 것을 고려할 수 있다.
	Considerations Specific to Public Sector Entities		공공부문에 특유한 고려사항		공공부문에 특유한 고려사항
A34	A public sector auditor may be obliged to report on instances of <u>identified or suspected non-compliance</u> to the legislature or other governing body or to report them in the auditor's report.	A20	공공부문 감사인은 입법부나 기타 규제기구에 <u>위반사례를</u> 보고하거나 감사보고서에 해당사항을 보고할 의무가 있을 수 있다.	A34	공공부문 감사인은 입법부나 기타 규제기구에 <u>식별되거나 의심되는 법규위반을</u> 보고하거나 감사보고서에 해당사항을 보고할 의무가 있을 수 있다.
	Documentation (Ref: Para. 30)		문서화(문단 29 참조)		문서화(문단 30 참조)
A35	The auditor's documentation of findings regarding identified or suspected non-compliance with laws and regulations may include, for example: <ul style="list-style-type: none"> • Copies of records or documents. • Minutes of discussions held with management, those charged with governance or parties outside the entity. 	A21	감사인은 식별되었거나 의심되는 법규위반에 관한 발견사항을 문서화할 때 예를 들어 다음을 포함시킬 수 있을 것이다. <ul style="list-style-type: none"> • 기록이나 문서의 사본 • 경영진, 지배기구 또는 기업의 외부관계자와 실시한 토의의 회의록 	A35	감사인은 식별되었거나 의심되는 법규위반에 관한 발견사항을 문서화할 때 예를 들어 다음을 포함시킬 수 있을 것이다. <ul style="list-style-type: none"> • 기록이나 문서의 사본 • 경영진, 지배기구 또는 기업의 외부관계자와 실시한 토의의 회의록
A36	<u>Law, regulation or relevant ethical requirements may also set out additional documentation requirements regarding identified or suspected noncompliance with laws and regulations.</u> ³⁵			A36	<u>또한 법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서는 식별되거나 의심되는 법규위반에 대한 추가적인 문서화 요구사항을 기술하고 있을 수 있다.</u> ³⁶

³⁵ See, for example, paragraph R360.28 of the IESBA Code

³⁶ 예를 들어 IESBA Code 문단 R360.28 참조

감사기준서 250 개정에 따른 다른 기준서의 개정

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements		감사기준서 210 감사업무 조건의 합의		감사기준서 210 감사업무 조건의 합의
	Application and Other Explanatory Material		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	Agreement on Audit Engagement Terms		감사업무 조건의 합의		감사업무 조건의 합의
A26	<p>When relevant, the following points could also be made in the audit engagement letter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arrangements concerning the involvement of other auditors and experts in some aspects of the audit. • Arrangements concerning the involvement of internal auditors and other staff of the entity. • Arrangements to be made with the predecessor auditor, if any, in the case of an initial audit. • <u>A reference to, and description of, the auditor's responsibilities under law, regulation or relevant ethical requirements that address reporting identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity.</u> • Any restriction of the auditor's liability when such possibility exists. • A reference to any further agreements between the auditor and the entity. • Any obligations to provide audit working papers to other parties. <p>An example of an audit engagement letter is set out in Appendix 1.</p>	A25	<p>경우에 따라서는 감사계약서에 다음의 사항이 기재될 수도 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 감사의 일부 분야에서의 타감사인 및 전문가의 참여에 관한 사항 • 내부감사인 및 기업 내 기타 직원의 참여에 관한 사항 • 초도감사의 경우 전임감사인과 관련된 사항 • 감사인의 책임을 제한할 가능성이 존재하는 경우 그 내용 • 감사인과 기업간 추가적인 합의에 대한 언급 • 감사조서를 기타 당사자에게 제공해야 할 의무 (존재하는 경우) <p>보론 1 에는 감사계약서의 사례가 제시되어 있다.</p>	A25	<p>경우에 따라서는 감사계약서에 다음의 사항이 기재될 수도 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 감사의 일부 분야에서의 타감사인 및 전문가의 참여에 관한 사항 • 내부감사인 및 기업 내 기타 직원의 참여에 관한 사항 • 초도감사의 경우 전임감사인과 관련된 사항 • <u>기업 외부의 관련기관에 대한 식별되거나 의심되는 법규위반의 보고를 다루는 법규와 관련 윤리적 요구사항의 언급과 기술</u> • 감사인의 책임을 제한할 가능성이 존재하는 경우 그 내용 • 감사인과 기업간 추가적인 합의에 대한 언급 • 감사조서를 기타 당사자에게 제공해야 할 의무 (존재하는 경우) <p>보론 1 에는 감사계약서의 사례가 제시되어 있다.</p>
	ISA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements		감사기준서 220 재무제표감사의 품질관리		감사기준서 220 재무제표감사의 품질관리

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	Application and Other Explanatory Material		적용 및 기타설명자료		적용 및 기타설명자료
	Acceptance and Continuance of Client Relationships and Audit Engagements (Ref: Para. 12)		의뢰인관계와 감사업무의 수용과 유지 (문단 12 참조)		의뢰인관계와 감사업무의 수용과 유지 (문단 12 참조)
A9	<u>Law, regulation, or relevant ethical requirements³⁷ may require the auditor to request, prior to accepting the engagement, the predecessor auditor to provide known information regarding any facts or circumstances that, in the predecessor auditor's judgment, the auditor needs to be aware of before deciding whether to accept the engagement. In some circumstances, the predecessor auditor may be required, on request by the proposed successor auditor, to provide information regarding identified or suspected noncompliance with laws and regulations to the proposed successor auditor. For example, where the predecessor auditor has withdrawn from the engagement as a result of identified or suspected non-compliance with laws and regulations, the IESBA Code requires that the predecessor auditor, on request by a proposed successor auditor, provides all such facts and other information concerning such non-compliance that, in the predecessor auditor's opinion, the proposed successor auditor needs to be aware of before deciding whether to accept the audit appointment.³⁸</u>			A9	<u>법규 또는 관련 윤리적 요구사항³⁹에서 감사인이 감사업무를 수용하기 전에 전임감사인에게 전임 감사인이 판단하기에 감사인이 업무를 수용할지 여부를 결정하기 전에 알 필요가 있는 사실과 상황에 대한 알려진 정보를 제공하도록 요청할 것을 요구할 수 있다. 어떤 상황에서 전임감사인은 예정된 후임감사인의 요청에 따라 식별되거나 의심되는 법규위반에 대한 정보를 예정된 후임감사인에게 제공하도록 요구될 수 있다. 예를 들어, 일부 국가에서는 해당 국가에서 채택한 윤리기준⁴⁰ 등에 따라, 전임감사인이 식별되거나 의심되는 법규위반의 결과로 업무를 해지한 경우, 전임감사인은 후임감사인이 요청하였을 때 감사인 선임에 수용할지를 결정하기 전에 후임 감사인이 알 필요가 있다고 생각되는 위반에 관한 모든 사실과 기타 정보를 제공하여야 한다⁴¹.</u>

³⁷ See, for example, paragraph R320.8 of the IESBA Code

³⁸ See, for, example, paragraphs R360.22 and R360.23 of the IESBA Code

³⁹ 예를 들어 IESBA Code 의 문단 R320.8 참고

⁴⁰ 예를 들어 국제윤리기준위원회에서 발표한 국제공인회계사윤리기준 (IESBA Code)

⁴¹ 예를 들어 IESBA Code 의 문단 R360.22 그리고 R360.23 참고

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	ISA 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements		감사기준서 240 재무제표감사에서 부정에 관한 감사인의 책임		감사기준서 240 재무제표감사에서 부정에 관한 감사인의 책임
	Introduction		서론		서론
	Responsibility for the Prevention and Detection of Fraud		부정의 예방 및 발견에 대한 책임		부정의 예방 및 발견에 대한 책임
	<i>Responsibilities of the Auditor</i>		감사인의 책임		감사인의 책임
9	<p>The auditor may have additional responsibilities under law, regulation or relevant ethical requirements regarding an entity's non-compliance with laws and regulations, including fraud, which may differ from or go beyond this and other ISAs, such as: (Ref: Para. A6)</p> <p>(a) Responding to identified or suspected non-compliance with laws and regulations, including requirements in relation to specific communications with management and those charged with governance, assessing the appropriateness of their response to non-compliance and determining whether further action is needed;</p> <p>(b) Communicating identified or suspected non-compliance with laws and regulations to other auditors (e.g., in an audit of group financial statements); and</p> <p>(c) Documentation requirements regarding identified or suspected noncompliance with laws and regulations.</p> <p>Complying with any additional responsibilities may provide further information that is relevant to the auditor's work in accordance with this and other ISAs (e.g., regarding the integrity of management or, where appropriate, those charged with governance).</p>			9	<p>감사인은 법규 또는 관련 윤리적 요구사항에 따라 법규위반과 관련된 추가적인 책임을 부담할 수 있다. 이러한 책임은 다음과 같이 이 감사기준서와 다르거나 이 감사기준서에서 요구하는 것 이상일 수 있다. (문단 A6 참조)</p> <p>(a) 경영진 및 지배기구와의 구체적인 커뮤니케이션과 관련된 요구사항을 포함하여 식별되었거나 의심되는 법규위반에 대한 대응할 책임, 위반에 대한 경영진과 지배기구의 대응이 적절한지에 대한 평가할 책임 및 추가적인 조치가 필요한지에 대한 결정할 책임</p> <p>(b) 타 감사인에게 식별되거나 의심되는 법규위반을 커뮤니케이션할 책임 (예를 들어 그룹 재무제표에 대한 감사에서)</p> <p>(c) 식별되거나 의심되는 법규위반에 대한 문서화 요구사항</p> <p>추가적인 책임에 대한 준수는 이 감사기준서와 다른 감사기준서에 따른 감사인의 업무와 관련된 추가적인 정보를 제공할 수 있다. (예를 들면 경영진 또는 적합한 경우 지배기구의 성실성에 대한 정보)</p>
		9~39	[문단 번호 변경]	10~40	[문단 번호 변경]

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
			[문단 A6~A59 에 대한 참조]		[문단 A7~A60에 대한 참조]
	Requirements		요구사항		요구사항
	Communications to Management and with Those Charged with Governance		경영진 및 지배기구에 대한 커뮤니케이션		경영진 및 지배기구에 대한 커뮤니케이션
41	If the auditor has identified a fraud or has obtained information that indicates that a fraud may exist, the auditor shall communicate these matters, <u>unless prohibited by law or regulation</u> , on a timely basis with the appropriate level of management in order to inform those with primary responsibility for the prevention and detection of fraud of matters relevant to their responsibilities. (Ref: Para. A61–A62)	40	감사인이 부정을 식별하였거나 부정이 존재할 가능성을 나타내는 정보를 입수한 경우, 감사인은 부정의 예방과 발견에 주된 책임이 있는 사람들에게 그 주어진 책임과 관련된 사항들을 알리기 위하여, 적절한 수준의 경영진에게 적시에 커뮤니케이션하여야 한다. (문단 A60 참조)	41	감사인이 부정을 식별하였거나 부정이 존재할 가능성을 나타내는 정보를 입수한 경우, <u>법규상 금지되지 않는 한</u> 감사인은 부정의 예방과 발견에 주된 책임이 있는 사람들에게 그 주어진 책임과 관련된 사항들을 알리기 위하여, 적절한 수준의 경영진에게 적시에 커뮤니케이션하여야 한다. (문단 A61–A62참조)
42	Unless all of those charged with governance are involved in managing the entity, if the auditor has identified or suspects fraud involving: (a) management; (b) employees who have significant roles in internal control; or (c) others where the fraud results in a material misstatement in the financial statements, the auditor shall communicate these matters with those charged with governance on a timely basis. If the auditor suspects fraud involving management, the auditor shall communicate these suspicions with those charged with governance and discuss with them the nature, timing and extent of audit procedures necessary to complete the audit. <u>Such communications with those charged with governance are required unless the communication is prohibited by law or regulation.</u> (Ref: Para. A61, A63–A65)	41	지배기구의 모든 구성원이 그 기업의 경영에 참여하고 있지 않는 한, 감사인이 (a)경영진, (b)내부통제에 유의적인 역할을 수행하는 종업원, 또는 (c) 부정이 재무제표에 중요한 왜곡표시를 초래하는 경우의 기타 관련자가 연루되어 있는 부정이나 의심되는 부정을 식별하였거나 의심하는 경우에는, 감사인은 지배기구에 대해 이러한 사항들을 적시에 커뮤니케이션하여야 한다. 만약 감사인이 경영진이 연루된 부정이라고 의심하는 경우에는 이러한 의심에 대하여 지배기구에 대해 커뮤니케이션하고, 감사를 완료하기 위하여 필요한 감사절차의 성격, 시기 및 범위를 이들과 논의하여야 한다. (문단 A61 -A63 참조)	42	지배기구의 모든 구성원이 그 기업의 경영에 참여하고 있지 않는 한, 감사인이 (a)경영진, (b)내부통제에 유의적인 역할을 수행하는 종업원, 또는 (c) 부정이 재무제표에 중요한 왜곡표시를 초래하는 경우의 기타 관련자가 연루되어 있는 부정이나 의심되는 부정을 식별하였거나 의심하는 경우에는, 감사인은 지배기구에 대해 이러한 사항들을 적시에 커뮤니케이션하여야 한다. 만약 감사인이 경영진이 연루된 부정이라고 의심하는 경우에는 이러한 의심에 대하여 지배기구에 대해 커뮤니케이션하고, 감사를 완료하기 위하여 필요한 감사절차의 성격, 시기 및 범위를 이들과 논의하여야 한다. <u>이러한 지배기구와의 커뮤니케이션은 법규상 금지되지 않는 한 요구된다.</u> (문단 A61, A63 - A65 참조)

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
43	The auditor shall communicate, <u>unless prohibited by law or regulation</u> , with those charged with governance any other matters related to fraud that are, in the auditor's judgment, relevant to their responsibilities. (Ref: Para. A61, A66)	42	감사기준서 260 “지배기구와의 커뮤니케이션”에 따라, 감사인은 지배기구의 책임이라고 판단되는 기타의 부정과 관련된 사항들에 대하여 이들과 커뮤니케이션하여야 한다. (문단 A64 참조)	43	감사기준서 260 “지배기구와의 커뮤니케이션”에 따라, 감사인은 <u>법규상 금지되지 않는 한</u> 지배기구의 책임이라고 판단되는 기타의 부정과 관련된 사항들에 대하여 이들과 커뮤니케이션하여야 한다. (문단 A61, A66 참조)
	Communications to Regulatory and Enforcement Authorities Reporting Fraud to an Appropriate Authority Outside the Entity		<u>규제감독기관에 대한 커뮤니케이션</u>		<u>기업 외부의 적절한 기관에 대한 부정의 보고</u>
44	If the auditor has identified or suspects a fraud, the auditor shall determine whether <u>law, regulation or relevant ethical requirements</u> ; there is a responsibility to report the occurrence or suspicion to a party outside the entity. Although the auditor's professional duty to maintain the confidentiality of client information may preclude such reporting, the auditor's legal responsibilities may override the duty of confidentiality in some circumstances. (Ref: Para. A67-A69) (a) <u>Require the auditor to report to an appropriate authority outside the entity.</u> (b) <u>Establish responsibilities under which reporting to an appropriate authority outside the entity may be appropriate in the circumstances.</u>	43	감사인이 부정을 식별하였거나 의심하는 경우, 감사인은 기업 외부의 당사자에게 그러한 부정 사건 또는 의심을 보고할 책임이 있는지 여부를 결정하여야 한다. 감사대상 기업의 정보에 대하여 비밀을 준수할 감사인의 전문가적 의무에 따라 그러한 보고가 배제될 수도 있으나, 상황에 따라서는 감사인에 대한 법률적 책임에 의해 그러한 전문가적 의무가 무시될 수도 있을 것이다. (문단 A65 - A67 참조)	44	감사인이 법규위반을 식별하였거나 의심하고 있는 경우, 감사인은 다음에 해당하는지 여부를 결정하여야 한다. (문단 A67 - A69 참조) (a) <u>법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 감사인이 기업 외부의 적절한 기관에 보고하도록 요구함</u> (b) <u>법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 확립된 책임에 따르면 기업 외부의 적절한 기관에 보고하는 것이 상황에 적합한 조치일 수 있음</u>
	Application and Other Explanatory Material		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	Responsibility for the Prevention and Detection of Fraud				<u>부정의 예방 및 발견에 대한 책임</u>
	<i>Responsibilities of the Auditor</i> (Ref: Para. 9)				<u>감사인의 책임</u> (문단 9 참조)
A6	<u>Law, regulation or relevant ethical requirements may require the auditor to perform additional procedures and take further actions. For example, the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the International</u>			A6	<u>법규 또는 관련 윤리적 요구사항에서 감사인이 추가적인 절차를 수행하고 추가 조치를 취할 것을 요구할 수 있다. 예를 들어, 일부 국가에서는</u>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) requires the auditor to take steps to respond to identified or suspected non-compliance with laws and regulations and determine whether further action is needed. Such steps may include the communication of identified or suspected non-compliance with laws and regulations to other auditors within a group, including a group engagement partner, component auditors or other auditors performing work at components of a group for purposes other than the audit of the group financial statements.⁴²</u>				해당 국가에서 채택한 윤리기준 ⁴³ 등에 따라 감사인이 식별되거나 의심되는 법규위반에 대하여 대응하는 절차를 취하고 추가 조치가 필요한지를 결정하도록 요구할 수 있다. 이 절차에는 그룹업무수행이사, 부문감사인, 또는 그룹재무제표 감사 이외의 목적으로 그룹의 부문을 위한 업무를 수행하는 타 감사인을 포함한 그룹 내 타감사인과 식별되었거나 의심되는 법규위반을 커뮤니케이션하는 것을 포함할 수 있다. ⁴⁴
		A6~ A59	[문단 번호 변경]	A7~ A60	[문단 번호 변경]
	Communications to Management and with Those Charged with Governance (Ref: Para. 41-43)		경영진 및 지배기구와의 커뮤니케이션		경영진 및 지배기구에 대한 커뮤니케이션 (문단 41-43 참조)
A61	<u>In some jurisdictions, law or regulation may restrict the auditor's communication of certain matters with management and those charged with governance. Law or regulation may specifically prohibit a communication, or other action, that might prejudice an investigation by an appropriate authority into an actual, or suspected, illegal act, including alerting the entity, for example, when the auditor is required to report the fraud to an appropriate authority pursuant to anti-money laundering legislation. In these circumstances, the issues considered by the auditor may be complex and the auditor may consider it appropriate to obtain legal advice.</u>			A61	어떤 국가에서는 법규가 특정 사항에 대하여 감사인이 경영진 및 지배기구와 커뮤니케이션하는 것을 제한할 수도 있을 것이다. 법규에서 실제 발생한 불법행위 또는 불법행위의혹에 대한 관련기관의 조사를 방해할 수 있는 커뮤니케이션이나 기타 행위(기업에 주의를 주는 것 포함)를 특별히 금지할 수 있는데, 예를 들어 일부 국가에서 자금세탁방지법에 따라 감사인이 부정을 관련기관에 보고하도록 요구되는 경우가 이에 해당할 수 있다. 이러한 경우 감사인이 고려할 이슈들이 복잡할 수도 있으며 감사인은 법적 조언을 얻는 것을 고려할 수 있을 것이다.

⁴² See, for example, paragraphs R360.16-360.18 A1 of the IESBA Code

⁴³ 예를 들어 국제윤리기준위원회에서 발표한 국제공인회계사윤리기준 (IESBA Code)

⁴⁴ 예를 들어 IESBA Code 문단 R360.16-360.18 A1 참고

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
		A60~ A64	[문단 번호 변경]	A62~ A66	[문단 번호 변경]
	Reporting Fraud to an Appropriate Authority Outside the Entity (Ref: Para. 44)		규제감독기관에 대한 커뮤니케이션 (문단 43 참조)		기업외부의 관련기관에 대한 부정의 보고 (문단 44 참조)
A67	<u>ISA 250 (Revised) provides further guidance with respect to the auditor's determination of whether reporting identified or suspected non-compliance with laws or regulations to an appropriate authority outside the entity is required or appropriate in the circumstances, including consideration of the auditor's duty of confidentiality. The auditor's professional duty to maintain the confidentiality of client information may preclude reporting fraud to a party outside the client entity. However, the auditor's legal responsibilities vary by country and, in certain circumstances, the duty of confidentiality may be overridden by statute, the law or courts of law. In some countries, the auditor of a financial institution has a statutory duty to report the occurrence of fraud to supervisory authorities. Also, in some countries the auditor has a duty to report misstatements to authorities in those cases where management and those charged with governance fail to take corrective action.</u>	A65	<u>의뢰인의 정보에 대하여 비밀을 유지할 감사인의 전문가적 의무는 감사인이 의뢰인 외의 사람에게 해당기업의 부정에 대한 보고를 못하게 할 수 있다. 그러나 감사인의 법률적 책임은 국가마다 다르고, 특정 상황에서는 비밀유지의무가 법규나 법원에 의하여 적용되지 않을 수도 있다. 어떤 국가에서는 금융기관의 감사인은 부정의 발생사실을 감독기관에 보고할 법적 의무가 있다. 또한, 경영진과 지배기구가 왜곡표시에 대한 시정조치를 취하지 못하였을 경우 감사인이 왜곡표시를 관계 당국에 보고할 의무가 있는 국가도 있다.</u>	A67	<u>감사기준서 250⁴⁵은 감사인의 비밀유지의무에 대한 고려를 포함하여 감사인이 식별되거나 의심되는 법규위반을 관련기관에 보고하는 것이 요구되거나 상황에 적합한지 여부를 결정하는 것과 관련된 추가적인 지침을 제공한다.</u>
A68	<u>The determination required by paragraph 44 may involve complex considerations and professional judgments. Accordingly, the auditor may consider consulting internally (e.g., within the firm or a network firm) or on a confidential basis with a regulator or professional body (unless doing so is prohibited by law</u>	A66	<u>감사인은 식별된 부정의 공익적 측면을 고려하여 필요한 절차를 확인하기 위하여, 이러한 상황에 적합한 일련의 조치를 결정하기 위하여 법적 조언을 얻는 것이 적절하다고 생각할 수 있다.</u>	A68	<u>문단 44에 따라 요구되는 결정에는 복잡한 고려 사항과 전문가적 판단이 수반된다. 따라서 감사인은 내부 자문(예를 들어 회계법인이나 네트워크 회계법인 내) 또는 비밀유지를 전제로 규제기관 또는 전문직 단체(법규에서 금지되거나 비밀유지의무를 위반하는 것이 아닌 경우)의 자문을</u>

⁴⁵ 감사기준서 250 “재무제표감사에서의 법률과 규정의 고려” 문단 A28-A34

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	or regulation or would breach the duty of confidentiality). The auditor may also consider it appropriate to obtaining legal advice to understand the auditor's options and the professional or legal implications of taking any particular course of action. determine the appropriate course of action in the circumstances, the purpose of which is to ascertain the steps necessary in considering the public interest aspects of identified fraud.				고려할 수 있다. 감사인은 또한 선택할 수 있는 조치와 일련의 특정 조치를 취함에 따른 감사의 견과 전문가적 또는 법적 시사점을 이해하기 위하여 법적 조언을 얻을 것을 고려할 수 있다.
		A67	[문단 번호 변경]	A69	[문단 번호 변경]
	ISA 260 (Revised), Communication with Those Charged with Governance		감사기준서 260 지배기구와의 커뮤니케이션		감사기준서 260 지배기구와의 커뮤니케이션
	Introduction		서론		서론
	The Role of Communication		커뮤니케이션의 역할		커뮤니케이션의 역할
7	In some jurisdictions, law or regulation may restrict the auditor's communication of certain matters with those charged with governance. For example, Law or regulation may specifically prohibit a communication, or other action, that might prejudice an investigation by an appropriate authority into an actual, or suspected, illegal act, <u>including alerting the entity, for example, when the auditor is required to report identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority pursuant to anti-money laundering legislation.</u> In some these circumstances, the issues considered by the auditor potential conflicts between the auditor's obligations of confidentiality and obligations to communicate may be complex. In such cases, and the auditor may consider <u>it appropriate</u> obtain legal advice.	7	법규가 특정 사항에 대하여 감사인이 지배기구와 커뮤니케이션하는 것을 제한할 수 있을 것이다. 예를 들어, 법규는 실제 발생한 불법행위 또는 불법행위의혹에 대한 관련 기관의 조사에 대하여 <u>선입견을 갖게 할 수 있는</u> 커뮤니케이션이나 기타 행위를 특별히 금지할 수 있을 것이다. 경우에 따라 감사인의 비밀유지의무와 커뮤니케이션 의무 간에 발생할 수 있는 잠재적 상충관계가 복잡할 수 있다. 이러한 경우, <u>감사인은 법적 조언을 얻는 것을 고려할 수 있을 것이다.</u>	7	어떤 국가에서는 법규에서 감사인이 특정 사항을 지배기구와 커뮤니케이션하는 것을 제한할 수도 있다. 법규에서 실제 발생한 불법행위 또는 불법행위의혹에 대한 관련기관의 조사를 방해할 수 있는 커뮤니케이션이나 기타 행위(기업에 주의를 주는 것 포함)를 특별히 금지할 수 있는데, 예를 들어 일부 국가에서 자금세탁방지법에 따라 감사인이 식별되거나 의심되는 법규위반을 관련기관에 보고하도록 요구되는 경우가 이에 해당할 수 있다. 이러한 경우 <u>감사인이 고려할 이슈들이 복잡할 수도 있으며 감사인은 법적 조언을 얻는 것이 적절하다고 고려할 수 있을 것이다.</u>

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	ISA 450, Evaluation of Misstatements Identified During the Audit		감사기준서 450 감사 중 식별된 왜곡표시의 평가		감사기준서 450 감사 중 식별된 왜곡표시의 평가
	Requirements		요구사항		요구사항
	Communication and Correction of Misstatements		왜곡표시의 커뮤니케이션과 수정		왜곡표시의 커뮤니케이션과 수정
8	The auditor shall communicate, unless prohibited by law or regulation , on a timely basis all misstatements accumulated during the audit with the appropriate level of management, unless prohibited by law or regulation . The auditor shall request management to correct those misstatements. (Ref: Para. A10–A12)	8	감사인 은 법규상 금지되지 않는 한 감사 중 집계한 모든 왜곡표시에 대하여 적합한 수준의 경영진과 적시에 커뮤니케이션하여야 한다. ⁴⁶ 감사인은 경영진에게 이러한 왜곡표시를 수정할 것을 요청하여야 한다. (문단 A10-A12 참조)	8	감사인 은 법규상 금지되지 않는 한 감사 중 집계한 모든 왜곡표시에 대하여 적합한 수준의 경영진과 적시에 커뮤니케이션하여야 한다. ⁴⁷ 감사인은 경영진에게 이러한 왜곡표시를 수정할 것을 요청하여야 한다. (문단 A10-A12 참조) [국문 내용은 변동 없음]
	Application and Other Explanatory Material		적용 및 기타 설명자료		적용 및 기타 설명자료
	Communication and Correction of Misstatements (Ref: Para. 8–9)		왜곡표시의 커뮤니케이션과 수정(문단 8-9 참조)		왜곡표시의 커뮤니케이션과 수정(문단 8-9 참조)
A11	<u>In some jurisdictions</u> , law or regulation may restrict the auditor’s communication of certain misstatements to management, or others, within the entity. For example , Law or regulation may specifically prohibit a communication, or other action, that might prejudice an investigation by an appropriate authority into an actual, or suspected, illegal act, <u>including alerting the entity, for example, when the auditor is required to report identified or suspected non-compliance with law or regulation to an appropriate authority pursuant to anti-money laundering legislation</u> . In some these circumstances, potential conflicts between the auditor’s obligations of confidentiality and obligations to communicate may be complex . In such cases <u>the issues considered by the</u>	A8	감사인이 이러한 왜곡표시를 경영진이나 기업의 다른 내부인과 커뮤니케이션하는 것은 법규상 금지될 수도 있다. 예를 들어, 관련 기관에서 실제 발생한 불법행위 또는 불법행위의혹을 조사하는 데 편견을 갖게 할 수도 있는 커뮤니케이션이나 기타 조치가 법규에서 특별히 금지되기도 한다. 어떤 상황에서는, 감사인의 비밀유지 의무와 커뮤니케이션 의무 간에 잠재적인 충돌 문제가 복잡할 수도 있다. 이러한 경우 감사인은 법적 조언을 구하는 것을 고려할 수 있을 것이다.	A11	어떤 국가에서는 법규에서 감사인이 특정 왜곡표시를 경영진이나 기업의 다른 내부인과 커뮤니케이션하는 것을 제한할 수도 있다. 법규에서 실제 발생한 불법행위 또는 불법행위의혹에 대한 관련기관의 조사를 방해할 수 있는 커뮤니케이션이나 기타 행위(기업에 주의를 주는 것 포함)를 특별히 금지할 수 있는데, 예를 들어 일부 국가에서 자금세탁방지법에 따라 감사인이 식별되거나 의심되는 법규위반을 관련기관에 보고하도록 요구되는 경우가 이에 해당할 수 있다. 이러한 경우 감사인이 고려할 이슈들이 복잡할 수도 있으며 감사인은 법적 조언을 얻는 것이 적절하다고 고려할 수 있을 것이다

⁴⁶ 감사기준서 260 “지배기구와의 커뮤니케이션” 문단 7⁴⁷ 감사기준서 260 “지배기구와의 커뮤니케이션” 문단 7

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	auditor may be complex and the auditor may consider <u>seeking it appropriate to obtain</u> legal advice.				[문단 번호는 공시에 대한 감사 개정에 따라 변경됨]
	ISA 500, Audit Evidence		감사기준서 500 감사증거		감사기준서 500 감사증거
	Requirements		요구사항		요구사항
	Information to Be Used as Audit Evidence		감사증거로 사용되는 정보		감사증거로 사용되는 정보
7	When designing and performing audit procedures, the auditor shall consider the relevance and reliability of the information to be used as audit evidence. (Ref: Para. A26-A34)	7	감사인원 감사절차를 설계하고 수행할 때, 감사증거로 사용될 정보의 관련성과 신뢰성을 고려하여야 한다. (문단 A26-A33 참조)	7	감사인원 감사절차를 설계하고 수행할 때, 감사증거로 사용될 정보의 관련성과 신뢰성을 고려하여야 한다. (문단 A26-A34 참조)
	Application and Other Explanatory Material		적용 및 기타 설명정보		적용 및 기타 설명정보
	Information to Be Used as Audit Evidence		감사증거로 사용되는 정보		감사증거로 사용되는 정보
	<i>Relevance and Reliability (Ref: Para. 7)</i>		<i>관련성과 신뢰성 (문단 7 참조)</i>		<i>관련성과 신뢰성 (문단 7 참조)</i>
A26	As noted in paragraph A1, while audit evidence is primarily obtained from audit procedures performed during the course of the audit, it may also include information obtained from other sources such as, for example, previous audits, in certain circumstances, and a firm's quality control procedures for client acceptance and continuance <u>and complying with certain additional responsibilities under law, regulation or relevant ethical requirements (e.g., regarding an entity's non-compliance with laws and regulations)</u> . The quality of all audit evidence is affected by the relevance and reliability of the information upon which it is based.	A26	문단 A1 에서 언급한 바와 같이, 감사증거는 주로 감사 진행 중에 수행되는 감사절차로부터 입수되지만, 예를 들어 특정한 상황에서는 과거의 감사, 그리고 감사업무 수용 및 유지에 관한 회계법인의 품질관리절차와 같은 기타 원천에서 입수된 정보도 감사증거에 포함될 수 있다. 모든 감사증거의 질은 그 근거가 되는 정보의 관련성과 신뢰성에 영향을 받는다.	A26	문단 A1 에서 언급한 바와 같이, 감사증거는 주로 감사 진행 중에 수행되는 감사절차로부터 입수되지만, 예를 들어 특정한 상황에서는 과거의 감사, 그리고 감사업무 수용 및 유지에 관한 회계법인의 품질관리절차, <u>그리고 (예를 들어 기업의 법규위반에 관한) 법규 또는 관련 윤리적 요구사항에 따른 특정 추가 요구사항의 준수와 같은 기타 원천에서 입수된 정보도 감사증거에 포함될 수 있다. 모든 감사증거의 질은 그 근거가 되는 정보의 관련성과 신뢰성에 영향을 받는다.</u>
A34	<u>ISA 250 (Revised) provides further guidance with respect to the auditor complying with any additional</u>			A34	감사기준서 250 ⁴⁸ 은 기업의 식별되거나 의심되는 법규위반에 대한 법규 또는 관련 윤리적 요

⁴⁸ 감사기준서 250 “재무제표감사에서의 법률과 규정의 고려” 문단 9

개정 ISA 원문		개정 전		개정 후	
	<u>responsibilities under law, regulation or relevant ethical requirements regarding an entity's identified or suspected noncompliance with laws and regulations that may provide further information that is relevant to the auditor's work in accordance with ISAs and evaluating the implications of such non-compliance in relation to other aspects of the audit.</u>				<u>구사항에 따른 추가적인 책임에 대한 준수와 관련된 추가적인 지침을 제공한다. 추가적인 책임에 대한 준수는 감사기준에 따른 감사인의 업무와 감사의 다른 측면에 대한 시사점의 평가와 관련된 추가적인 정보를 제공할 수 있다.</u>

기타 기준서 수정

기준 및 문단번호		개정 전	개정 후
기준서 610, 내부감사인이 수행한 업무의 활용	문단 A14, 각주 17	국제윤리기준 단락 290.199	IESBA Code 문단 605.4 A2-605.4 A3
	문단 A14, 각주 18	국제윤리기준 단락 290.195-290.200	IESBA Code 문단 605.1-R605.5

- 상기 기준서 수정은 법규미준수 관련 감사기준서 개정과 무관하며 국제윤리기준(IESBA Code)의 재편(restructuring)에 따른 문단 번호 변경을 반영한 것임