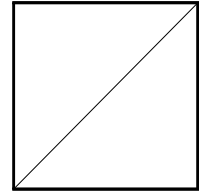


공 개



의안번호	제 27 호
보 고 연 월 일	2023. 6. 28. (제 12 차)

보  
고  
사  
항

진회계법인의 중요한 감사절차 위반에  
대한 위탁감리결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 6. 28.

## 1. 보고주문

진회계법인의 ○○○○(주) 등 7개사의 2018회계연도(2018.1.1.~2018.12.31.) 감사보고서 관련 감사절차 위반행위에 대한 한국공인회계사회의 조치결과를 보고한다.

## 2. 보고이유

진회계법인의 ○○○○(주) 등 7개사의 2018회계연도(2018.1.1.~2018.12.31.) 감사보고서 관련 감사절차 위반행위에 대한 한국공인회계사회의 조치결과를 보고하려는 것임

## 3. 주요골자

가. 한국공인회계사회의 감사인과 공인회계사에 대한 조치결과(의결일 : '23.5.16.)

### 1) 보고내용

#### ☐ 지적사항

##### ○ 재고자산에 대한 감사절차 소홀

- 진회계법인은 (주)☆☆☆☆의 2018회계연도(2018.1.1.~2018.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어, 재고자산에 대하여 ① 실재성과 완전성 확인을 위한 실제 재고에서 선정된 항목을 실사기록으로 추적하는 테스트 실사와 실사 수량과 최종명세서 수량을 대사하지 아니하였으며, ② 평가의 적정성 확인을 위한 단가 검증과 저가법 적용 및 진부화 내역 검토 등을 수행하지 않는 등 중요한 감사절차를 소홀히 한 사실이 있음

##### ○ 매출채권에 대한 감사절차 소홀

- 진회계법인은 ○○○○(주) 등 4개사의 2018회계연도(2018.1.1.~2018.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어, 매출채권에 대한 ① 외부조회

절차를 생략하였음에도 대체적 감사절차를 수행하지 아니하였거나, 외부  
조회 절차를 수행하였으나 미회신 중 상당 금액에 대해 재무제표일  
후 대금회수 내역 확인 등의 대체적 감사절차를 수행하지 아니하였고,  
② 회수가능성 평가를 위한 대손충당금의 검토 절차를 수행하지 않는  
등 중요한 감사절차를 소홀히 한 사실이 있음

○ 매출에 대한 감사절차 소홀

- 진회계법인은 △△△△△△△△(주) 등 6개사의 2018회계연도(2018.1.1.~  
2018.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어, 매출에 대한 ① 발생  
사실과 금액의 정확성 확인을 위한 세부테스트와 ② 기간귀속의 적정성  
테스트 등 중요한 감사절차를 소홀히 한 사실이 있음

□ 조치내용

○ 감사인 [진회계법인]

- 손해배상공동기금 추가적립 각 회사별\* 10%

\* ○○○○(주), △△△△△△△△(주), ◎◎◎◎◎(주), (주)☆☆☆☆, □□□□□(주), ■■■■■  
■■■(주), ◇◇◇◇◇◇◇(주) (7개사)

※ 지정제외점수 70점

○ 공인회계사 ▲▲▲(▲▲▲▲) : 주책임자, 담당이사

- 지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 14시간

○ 공인회계사 ●●●(●●●●●●) : 보조책임자, 계정담당자

- 지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 10시간

○ 공인회계사 ◆◆◆(◆◆◆◆◆◆) : 보조책임자, 계정담당자

- 지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 4시간

※ 한국공인회계사회는

재무제표 주요사항에 대해 회계처리기준 위반사항이 적발되지 않더라도 감사인이 회계감사기준에서 명백히 규정하고 있는 중요 감사절차를 합리적인 근거 및 그 근거에 대한 문서화 없이 생략하거나 현저히 미흡하게 실시한 경우 중과실 V 단계, 위반행위의 개수가 2개 이상인 경우에는 중과실 IV 단계로 조치

감사인과 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치에서 **2단계 감경** (소규모회사, 기타)하여 조치하고, 보조책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치에서 **3단계 감경** (소규모회사, 보조책임, 기타)하여 조치

#### 4. 참고사항

가. 제7차 감리위원회 심의필(2023.5.25.)

※ 한국공인회계사회 회장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임 1)

(붙임 1)

## 관 계 법 규

### □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

**제16조(회계감사기준)** ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 한다.

② (생략)

**제26조(증권선물위원회의 감리업무 등)** ① 증권선물위원회는 재무제표 및 감사보고서의 신뢰도를 높이기 위하여 다음 각 호의 업무를 한다.

1. 제23조제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16조에 따른 회계감사기준의 준수 여부에 대한 감리
2. 제23조제3항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 제5조에 따른 회계처리기준의 준수 여부에 대한 감리
3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가
4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무

② 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정한다.

**제27조(자료의 제출요구 등)** ① 증권선물위원회는 제26조제1항에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류를 열람하게 하거나 업무와 재산상태를 조사하게 할 수 있다. 이 경우 회사 또는 관계회사에 대한 업무와 재산상태의 조사는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.

② ~ ④ (생략)

**제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등)** ① ~ ②, ⑤ ~ ⑦ (생략)

③ 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
2. 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
3. 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립 명령

4. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한
    - 가. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사
    - 나. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사
  5. 경고
  6. 주의
  7. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치
- ④ 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사(「공인회계사법」 제26조제4항에 따른 대표이사를 포함한다)가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.
1. 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
  2. 일정한 기간을 정하여 직무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
  3. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한
    - 가. 주권상장법인
    - 나. 대형비상장주식회사
    - 다. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사
    - 라. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사
  4. 경고
  5. 주의
  6. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

**제38조(업무의 위탁)** ① 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원장 또는 거래소에 위임하거나 위탁할 수 있다.

② 증권선물위원회는 제26조제1항, 제27조제1항, 제29조제3항 및 제4항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무 수수료로 징수할 수 있다.

**[별표 1] 감사인에 대한 조치 사유(제29조제3항 관련)**

1. ~ 6., 8. ~ 20. (생략)
7. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우

**[별표 2] 감사인에 소속된 공인회계사에 대한 조치 사유(제29조제4항 관련)**

1. ~ 3., 5. ~ 14. (생략)
4. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우

## □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

### 제44조(업무의 위탁) ① ~ ③ (생략)

④ 증권선물위원회는 법 제38조제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인회계사회에 위탁한다.

1. 법 제26조제1항에 따른 업무(이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)
2. 법 제27조제1항에 따른 회사, 관계회사 또는 감사인에 대한 자료 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위의 자료 제출 요구 업무
3. 법 제29조제3항 각 호 또는 같은 조 제4항 각 호의 조치를 하는 업무(제1호에 관한 업무에 한정한다)

⑤ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무를 수행하기 위하여 총리령으로 정하는 바에 따라 위탁감리위원회를 설치하여야 한다.

⑥ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무의 수행에 관한 규정을 제정하거나 개정하려는 경우에는 증권선물위원회의 승인을 받아야 한다.

⑦ 금융감독원장 및 한국공인회계사회는 제2항 및 제4항에 따라 위탁받은 업무의 처리결과를 금융위원회가 정하는 방법에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다

⑧ 증권선물위원회는 제2항부터 제4항까지의 규정에 따라 금융감독원장, 거래소 및 한국공인회계사회에 위탁한 업무와 관련하여 자료 제출을 요구하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

## □ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

### 제23조(감리등의 착수) ① ~ ⑥, ⑧ ~ ⑬ (생략)

⑦ 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 감사인에 대하여 법 제26조제1항제1호, 제3호 또는 영 제29조제2호에 따른 감리(이하 "감사인 감리"라 한다)를 실시할 수 있다. 이 경우 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 함께 실시할 수 있다.

1. 감사인이 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우

가. 회계감사를 하는 회사 중에서 주권상장법인 또는 감사인 지정을 받은 회사가 차지하는 비중이 높은지, 법 제29조제5항에 따른 감리집행기관의 개선권고사항을 충실하게 이행하였는지 등을 고려하여 감리집행기관이 감사인 감리 대상으로 선정한 경우

나. 사업보고서 또는 법 제25조제5항에 따른 수시보고서를 부실하게 작성하는 등 경영투명성이 낮다고 판단되는 경우

다. 감사인 감리를 받은 후 경과한 기간 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한

결과 감사인 감리 대상으로 선정된 경우

2. ~ 6. (생략)

**제26조(조치의 유형) ①, ②, ⑥ ~ ⑧ (생략)**

③ 증권선물위원회는 감사인이 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위원회에의 처분건의

가. 등록취소

나. 1년 이내의 업무의 전부 또는 일부의 정지

2. 감사인이 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무 제한

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한

4. 법 제32조에 따른 손해배상공동기금의 추가적립(위법행위와 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수를 한도로 한다)

5. 경고

6. 주의

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

④ 증권선물위원회는 공인회계사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위원회에의 처분건의

가. 등록취소

나. 2년 이내의 직무의 전부 또는 일부의 정지

2. 공인회계사가 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한

가. 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사

나. 주권상장법인

다. 대형비상장주식회사

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한

4. 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무 부과

5. 경고

6. 주의

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치



⑤ 증권선물위원회는 제4항 각 호의 조치를 하는 경우에 감사를 담당했던 이사를 주책임자로 하고, 주책임자의 감사업무를 보조한 공인회계사(이하 이 조에서 "담당 공인회계사"라 한다)를 보조책임자로 한다. 다만, 주책임자와 보조책임자를 구별하여 조치를 부과하는 것이 상당히 부당한 경우에는 그러하지 아니하다.

**제27조(조치등의 기준)** ① 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 "조치등"이라 한다)을 하는 경우에 다음 각 호의 사항을 충분히 고려하여야 한다.

1. 위반동기
2. 위법행위의 중요도
3. 조치등의 가중·경감

② 제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.

③ (생략)

④ 금융감독원장은 별표 7에 따른 조치등에 관한 기준(이하 이 조에서 "양정기준"이라 한다)을 정할 수 있다.

⑤ 증권선물위원회는 조치등을 결정하는 경우에 양정기준을 참고할 수 있다.

⑥ 증권선물위원회는 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있다.

⑦ (생략)

**제28조(감리집행기관의 감리결과 처리)** ①, ②, ⑤ (생략)

③ 감리집행기관은 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.

1. 법 제6조제4항에 따른 회사의 재무제표 제출의무 관련 조사 결과
2. 감리등을 수행한 결과
3. 조치등에 대한 이의신청에 관한 사항
4. 법 제29조에 따른 조치에 대한 직권재심에 관한 사항

④ 증권선물위원회 위원장은 제3항 각 호의 안건을 증권선물위원회에 부의하고자 하는 경우 감리위원회의 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증권선물위원회 위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.

**제31조(사전통지)** ① 감리집행기관(과징금 부과금액이 5억원 이상인 경우에는 금융위원회를 말한다)은 조치예정일 10일 전까지 피조사자 또는 그 대리인(이하 "당사자등"이라 한다)에게 다음 각 호의 사항을 통지(이하 이 조에서 "사전통지"라 한다)하여야 한다.

1. 회의 개최 예정 일시 및 장소
2. 당사자의 성명 또는 명칭과 주소

3. 조치등의 내용에 관한 다음 각 목의 사항

- 가. 조치등의 원인이 되는 사실관계(회계처리기준, 회계감사기준, 품질관리기준, 그 밖에 법령등의 위반에 대한 판단근거를 포함한다)
- 나. 조치등의 근거가 되는 법령등
- 다. 조치등의 내용(감리위원회에 상정될 안건에 감리집행기관이 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)
- 라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰총장등의 고발등이 포함된 경우에는 제외한다.

4. 제3호의 사항에 대하여 의견을 제출할 수 있다는 안내 및 의견을 제출하지 아니하는 경우의 처리방법

5. 의견을 제출할 수 있는 기관의 주소와 연락처

6. 그 밖에 필요한 사항

② ~ ③ (생략)

**제32조(당사자등의 의견제출)** 당사자등은 금융위원회, 증권선물위원회 또는 감리집행기관이 조치등을 하기 전에 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장, 감리위원회 위원장 또는 감리집행기관에 문서 및 구두로 감리등의 결과에 대한 의견을 제출할 수 있다.

**제33조(조치등의 통지 및 이의신청)** ① 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장 또는 감리집행기관은 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.

② 피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.

③ 피조사자는 제2항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께 금융위원회 또는 증권선물위원회에 제출하여야 한다.

④ 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장은 제2항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.

⑤ 제4항 단서에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자등에게 알려야 한다.

⑥ 제4항에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알린 이후에 당사자등은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.

**제38조(위법행위의 공시 등)** ① 증권선물위원회 위원장은 감리등에 따른 조치등이 결정 되면 지체없이 다음 각 호의 사항을 인터넷 홈페이지에 게시하여야 한다. 다만, 경고 이하의 조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 조치는 그러하지 아니하다.

1. 조치등의 일시
2. 조치등의 원인이 되는 사실
3. 조치등의 내용

② 증권선물위원회는 감리등의 결과에 따른 조치등에 관한 사항을 다음 각 호의 기관에 통보하여야 한다. 다만, 제23조제7항에 의한 감사인 감리 결과에 따른 제26조제3항제7호의 조치는 제외한다.

1. ~ 14. (생략)

**제40조(위탁업무의 보고)** ① ~ ④, ⑦, ⑧ (생략)

⑤ 한국공인회계사회는 감리등을 실시한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 처리결과 또는 내용을 지체없이 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

1. 감사인 또는 공인회계사에 대하여 조치를 한 경우(제42조에 따른 재심의 경우를 포함한다)
2. 감사인 또는 공인회계사에 대한 조치는 없으나 회사에 대한 조치가 필요하다고 인정되는 경우
3. (생략)

⑥ 증권선물위원회는 감리등과 관련하여 금융감독원장과 한국공인회계사회에 관련 서류의 제출을 요구하거나 그 밖의 필요한 조치를 할 수 있다.

**제42조(위탁업무에 대한 사후통제)** 증권선물위원회는 한국공인회계사회의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정할 때에는 한국공인회계사회에 재심(再審)을 요구하거나 그 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

**[별표 7] 조치등의 기준(제27조제2항 관련)**

1. ~ 4. (생략)
5. 회계처리기준 위반 외 법령등 위반에 대해서는 금융감독원장이 위반행위의 원인 및 결과 등을 고려하여 조치등의 기준을 정할 수 있다.

## □ 「회계감사기준」

### 감사기준서 200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

15. 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시되게 하는 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 한다.
17. 감사인은 합리적 확신을 얻기 위하여, 감사위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

### 감사기준서 240 재무제표감사에서의 부정에 관한 감사인의 책임

27. 부정으로 인한 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가할 때, 감사인은 수익의 인식에 부정 위험이 존재한다는 가정에 기초하여, 어떤 유형의 수익이나 수익거래 또는 경영진주장이 그러한 위험을 발생시키는지 평가하여야 한다.
28. 감사인은 평가된 부정으로 인한 중요왜곡표시위험을 유의적 위험으로 취급하여야 하며, 따라서, 아직 수행하지 않은 부분이 있다면 기업의 통제활동 등 그러한 위험에 관련된 통제를 이해하여야 한다.

#### 보론 2

##### 구체적인 대응 - 부정한 재무보고로 인한 왜곡표시

부정한 재무보고로 인한 중요왜곡표시위험에 대한 감사인 평가의 대응사례는 다음과 같다.

##### 수익인식

- 출고 중이거나 출고대기 상태에 있는 제품(또는 처리 대기중인 반품)을 관찰하기 위하여 보고기간말에 하나 이상의 사업장에 입회하고 매출 및 재고자산과 관련된 기타의 적절한 기간귀속 절차를 수행함

### 감사기준서 315 기업과 기업환경에 대한 이해를 통한 중요왜곡표시위험의 식별과 평가

A124. 감사인이 여러 가지 발생가능한 잠재적인 왜곡표시의 유형들을 고려하기 위해 이용하는 경영진주장은 다음의 세 가지 범주로 분류된다.

- (a) 감사대상기간의 거래 및 사건의 유형에 대한 경영진주장
- (i) 발생사실 - 기록된 거래와 사건은 발생되었고 기업에 귀속됨
  - (ii) 완전성 - 기록되어야 하는 모든 거래와 사건은 기록되었음
  - (iii) 정확성 - 기록된 거래와 사건에 관련된 금액 및 기타 데이터는 적합하게 기록되었음

- (iv) 기간귀속 - 거래와 사건은 해당 보고기간에 기록되었음
- (v) 분류 - 거래와 사건은 적절한 계정으로 기록되었음
- (b) 보고기간말 계정잔액에 대한 경영진주장
  - (i) 실재성 - 자산, 부채 및 주주지분은 실재함
  - (ii) 권리와 의무 - 기업은 자산에 대한 권리를 보유하거나 통제하고 있으며 부채는 기업의 의무임
  - (iii) 완전성 - 기록되어야 하는 자산, 부채 및 주주지분은 모두 기록되었음
  - (iv) 평가와 배분 - 자산, 부채 및 주주지분은 적합한 금액으로 재무제표에 계상되어 있으며, 평가나 배분의 결과는 적합하게 기록되어 있음
- (c) 표시와 공시에 대한 경영진주장
  - (i) 발생사실과 권리와 의무 - 공시된 사건, 거래와 기타사항들은 발생되었으며 기업에 귀속됨
  - (ii) 완전성 - 재무제표에 포함되어야 하는 공시들은 모두 포함되어 있음
  - (iii) 분류와 이해가능성 - 재무정보는 적절하게 표시되고 기술되어 있으며, 공시들은 명확하게 표현되어 있음
  - (iv) 정확성과 평가 - 재무정보 및 기타의 정보는 공정하게 그리고 적합한 금액으로 공시되어 있음

### 감사기준서 330 평가된 위험에 대한 감사인의 대응

18. 감사인은 평가된 중요왜곡표시위험과 관계없이 중요한 각 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대하여는 실증절차를 설계하고 수행하여야 한다.

A43. 감사인은 해당 상황에 따라 다음과 같이 결정할 수 있을 것이다.

- 실증적 분석절차만 수행하는 것으로 감사위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키기에 충분할 것임. 예를 들어, 감사인의 위험평가가 통제테스트로부터 입수된 감사증거로 뒷받침되는 경우이다.
- 세부테스트만이 적합함
- 실증적 분석절차와 세부테스트의 공동 수행이 위험평가에 가장 잘 대응하는 것임

19. 감사인은 실증감사절차로서 외부조회절차를 수행할지 여부를 고려하여야 한다.

21. 감사인은 경영진주장 수준의 평가된 중요왜곡표시위험이 유의적이라고 결정하면, 해당 위험에 구체적으로 대응하는 실증절차를 수행하여야 한다. 유의적 위험에 대응하는 접근방법이 실증절차 만으로 구성되어 있는 경우에는, 반드시 세부테스트를 포함하여야 한다.

## 감사기준서 500 감사증거

6. 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 한다.

## 감사기준서 501 감사증거-특정 항목에 대한 구체적인 고려사항

4. 재무제표에서 재고자산이 중요한 경우, 감사인의 다음의 절차를 통하여 재고자산의 실재성과 상태에 관한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.
- (a) 실행불가능하지 않는 한, 아래의 절차를 수행하기 위해 재고자산 실사에 입회함
    - (i) 재고자산 실사의 결과를 기록하고 통제하기 위한 경영진의 지시와 절차의 평가
    - (ii) 경영진이 수행하는 실사절차에 대한 관찰
    - (iii) 재고자산에 대한 조사
    - (iv) 테스트 실사의 수행
  - (b) 재고자산의 최종 기록이 재고자산 실사의 결과를 정확하게 반영하고 있는지 여부를 결정하기 위해 재고자산의 최종 기록에 대한 감사절차를 수행함

A6 감사인이 재고자산 실사의 입회 때 재고자산을 조사하는 것은 재고자산의 실재성(실재성이 반드시 소유권을 의미하는 것은 아님)을 확인하고 진부화되었거나 손상된, 또는 장기 보유 중인 재고자산을 식별하는 데 도움이 된다.

A7 예를 들어, 경영진의 실사기록에서 선정된 항목을 실제의 재고로 추적하거나 실제의 재고에서 선정된 항목을 경영진의 실사기록으로 추적하는 것과 같이 테스트 실사를 수행하는 것은 이들 기록의 완전성과 정확성에 대한 감사증거를 제공한다.

## 감사기준서 505 외부조회

12. 감사인은 각각의 미회신에 대하여 관련성이 있고 신뢰할 수 있는 감사증거를 입수하기 위한 대체적 감사절차를 수행하여야 한다.

A18. 미회신의 경우 감사인이 수행할 수 있는 대체적 감사절차로는 예를 들어 다음이 포함된다.

- 매출채권 잔액 - 재무제표일 후 특정 현금회수, 선적서

## 감사기준서 540 공정가치 등 회계추정치와 관련 공시에 대한 감사

17. 감사인은 유의적 위험이 유발되는 회계추정치와 관련하여, 다음 사항들이 해당 재무보고체계의 요구사항을 준수한 것인지 여부에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.
- (a) 재무제표에 회계추정치를 인식하거나 인식하지 않기로 한 경영진의 결정
  - (b) 해당 회계추정치를 위하여 선택한 측정기준
18. 감사인은 감사증거에 기초하여 재무제표의 회계추정치가 해당 재무보고체계의 관점에서 합리적인지 또는 왜곡표시 되었는지 여부를 평가하여야 한다.
- A6. 공정가치 회계추정치 외에 회계추정치를 필요로 하는 상황에 대하여 더 예를 들면 다음과 같다.
- 대손충당금
  - 재고자산의 진부화

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	품질관리감리본부
연 락 처	02-2100-2692	02-3149-0356