

제1차 및 제2차 시험 모의문제 사례

※ '25년부터 새롭게 출제되는 분야에 대한 수험생 적응력 제고 등을 위하여 과목별 모의문제를 제시한 것으로, 모든 출제 유형을 포함하는 것은 아님

1 제1차 시험 기업법 중 외감법 모의문제 사례

문제 1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 외부감사의 대상에 관한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사는 재무제표를 작성하여 회사로부터 독립된 외부감사인으로부터 회계감사를 받아야 한다.
- ② 직전 사업연도 말의 자산총액이 500억원 미만이라 하더라도 직전 사업연도 말의 부채총액이 70억원 이상이면서 직전 사업연도의 매출액이 100억원 이상인 회사는 외부감사 대상이다.
- ③ 회사 재무제표 및 연결재무제표의 감사인은 동일하여야 한다.
- ④ 모든 주권상장법인은 재무제표를 작성하여 회사로부터 독립된 외부감사인으로부터 회계감사를 받아야 한다.
- ⑤ 해당 사업연도에 최초로 「상법」 제172조에 따라 설립등기를 한 회사라 하더라도 독립된 외부감사인으로부터 회계감사를 받아야 한다.

[정답풀이] ⑤

- ① (옳은 문장)
- ② (옳은 문장) 외감법 시행령 제5조 제1항 제1호(자산총액 기준) 및 제2호(매출액 기준)에 해당하지 않더라도 제3호의 각 목중 2개 이상에 해당하면 외부감사 대상이다.
- ③ (옳은 문장)
- ④ (옳은 문장)
- ⑤ (틀린 문장) 해당 사업연도에 최초로 「상법」 제172조에 따라 설립등기를 한 회사는 「외감법」 제4조 제2항 제2호 및 「동법 시행령」 제5조 제3항 제1호에 따라 회계감사를 받지 않을 수 있다.

[관련 법률]

외감법 제4조(외부감사의 대상) ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사는 재무제표를 작성하여 회사로부터 독립된 외부의 감사인(재무제표 및 연결재무제표의 감사인은 동일하여야 한다. 이하 같다)에 의한 회계감사를 받아야 한다.

1. 주권상장법인

2. 해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사

3. (생략)

② 제1항에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사는 외부의 감사인에 의한 회계감사를 받지 아니할 수 있다.

1. (생략)

2. 그 밖에 대통령령으로 정하는 회사

외감법 시행령 제5조(외부감사의 대상) ① 법 제4조제1항제3호 본문에서 “직전 사업연도 말의 자산, 부채, 종업원 수 또는 매출액 등 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 회사”란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사를 말한다.

1. 직전 사업연도 말의 자산총액이 500억원 이상인 회사

2. 직전 사업연도의 매출액(직전 사업연도가 12개월 미만인 경우에는 12개월로 환산하며, 1개월 미만은 1개월로 본다. 이하 같다)이 500억원 이상인 회사

3. 다음 각 목의 사항 중 2개 이상에 해당하는 회사

가. 직전 사업연도 말의 자산총액이 120억원 이상

나. 직전 사업연도 말의 부채총액이 70억원 이상

다. 직전 사업연도의 매출액이 100억원 이상

라. (생략)

② (생략)

③ 법 제4조제2항제2호에서 “대통령령으로 정하는 회사”란 다음 각 호의 회사를 말한다.

1. 해당 사업연도에 최초로 「상법」 제172조에 따라 설립등기를 한 회사

2. (생략)

문제 2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 내부회계관리제도의 운영 등에 관한 설명이다. 옳은 설명을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 모든 주권상장법인은 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직(내부회계관리제도)를 갖추어야 한다.
- ㄴ. 회사의 대표자는 내부회계관리제도의 관리·운영을 책임지며, 이를 담당하는 상근이사(담당하는 이사가 없는 경우에는 해당 이사의 업무를 집행하는 자) 1명을 내부회계관리자로 지정하여야 한다.
- ㄷ. 회사의 대표자는 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 매 반기마다 보고하고 그 평가보고서를 해당 회사의 본점에 5년간 비치하여야 한다.
- ㄹ. 회사는 내부회계 관리제도에 의하지 아니하고 회계정보를 작성하거나 내부회계관리제도에 따라 작성된 회계정보를 위조, 변조, 훼손 및 파기해서는 아니된다.

- ① ㄱ, ㄹ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ
- ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

[정답풀이] ③

ㄱ. (옳은 문장)

ㄴ. (옳은 문장)

ㄷ. (틀린 문장) 회사의 **감사**는 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 **사업연도마다** 보고해야 한다.

ㄹ. (옳은 문장)

[관련 법률]

외감법 제8조(내부회계관리제도의 운영 등) ① 회사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시(公示)를 위하여 다음 각 호의 사항이 포함된 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직(이하 "내부회계관리제도"라 한다)을 갖추어야 한다. 다만, 주권상장법인이 아닌 회사로서 직전 사업연도 말의 자산총액이 1천억원 미만인 회사와 대통령령으로 정하는 회사는 그러하지 아니하다.

1. ~ 6.. (생략)

② 회사는 내부회계관리제도에 의하지 아니하고 회계정보를 작성하거나 내부회계관리제도에 따라 작성된 회계정보를 위조·변조·훼손 및 파기해서는 아니 된다.

③ 회사의 대표자는 내부회계관리제도의 관리·운영을 책임지며, 이를 담당하는 상근이사(담당하는 이사가 없는 경우에는 해당 이사의 업무를 집행하는 자를 말한다) 1명을 내부회계관리자(이하 "내부회계관리자"라 한다)로 지정하여야 한다.

④ 회사의 대표자는 사업연도마다 주주총회, 이사회 및 감사(감사위원회가 설치된 경우에는 감사위원회를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 해당 회사의 내부회계관리제도의 운영실태를 보고하여야 한다. 다만, 회사의 대표자가 필요하다고 판단하는 경우 이사회 및 감사에 대한 보고는 내부회계관리자가 하도록 할 수 있다.

⑤ 회사의 감사는 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 사업연도마다 보고하고 그 평가보고서를 해당 회사의 본점에 5년간 비치하여야 한다. 이 경우 내부회계관리제도의 관리·운영에 대하여 시정 의견이 있으면 그 의견을 포함하여 보고하여야 한다.

⑥ 감사인은 회계감사를 실시할 때 해당 회사가 이 조에서 정한 사항을 준수했는지 여부 및 제4항에 따른 내부회계관리제도의 운영실태에 관한 보고내용을 검토하여야 한다. 다만, 주권상장법인(직전 사업연도 말의 자산총액이 1천억원 미만인 주권상장법인은 제외한다)의 감사인은 이 조에서 정한 사항을 준수했는지 여부 및 제4항에 따른 내부회계관리제도의 운영실태에 관한 보고내용을 감사하여야 한다.

⑦ 제6항에 따라 검토 또는 감사를 한 감사인은 그 검토결과 또는 감사결과에 대한 종합의견을 감사보고서에 표명하여야 한다.

⑧ 제1항부터 제7항까지에서 규정한 사항 외에 내부회계관리제도의 운영 등에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

문제 3. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 감사인 및 감사인 선임에 관한 설명이다. 옳은 것은?

- ① 직전 사업연도에 회계감사를 받지 아니한 회사(감사위원회 설치대상이 아닌 회사)는 해당 사업연도 개시일부터 45일 이내에 감사인을 선임하여야 한다.
- ② 회사는 증권선물위원회로부터 지정받은 감사인을 지정 사업연도 이후 최초로 도래하는 사업연도의 감사인으로 선임할 수 없다.
- ③ 주권상장법인은 매 사업연도마다 다른 감사인을 선임하여야 한다.
- ④ 회사의 요청에 따라 증권선물위원회가 지정한 자를 감사인으로 선임한 경우에는 증권선물위원회에 감사인 선임 보고를 하여야 한다.
- ⑤ 회계법인인 감사인은 동일한 이사에게 회사의 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다.

[정답풀이] ②

- ① (틀린 문장) 직전 사업연도에 회계감사를 받지 아니한 회사는 해당 사업연도 개시일부터 4개월 이내에 감사인을 선임하여야 한다.
- ② (옳은 문장)
- ③ (틀린 문장) 주권상장법인은 연속하는 3개 사업연도의 감사인을 동일한 감사인으로 선임하여야 한다.
- ④ (틀린 문장) 증권선물위원회가 지정한 자를 감사인으로 선임한 경우에는 증권선물위원회에 감사인 선임보고를 생략할 수 있다.
- ⑤ (틀린 문장) 회계법인인 감사인은 동일한 이사에게 회사의 연속하는 6개 사업연도 (주권상장법인인 회사, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 경우는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다.

[관련 법률]

제9조(감사인의 자격 제한 등) ①~④ (생략)

⑤ 회계법인인 감사인은 동일한 이사(「공인회계사법」 제26조제1항에 따른 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 회사, 대형비상장 주식회사 또는 금융회사의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다. 다만, 주권상장법인인 회사, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 경우 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 한 이사에게는 그 다음 연속하는 3개 사업연도의 모든 기간 동안 해당 회사의 감사업무를 하게 할 수 없다.

제10조(감사인의 선임) ① 회사는 매 사업연도 개시일부터 45일 이내(다만, 「상법」 제542조의 11 또는 「금융회사의 지배구조에 관한 법률」 제16조에 따라 감사위원회를 설치하여야 하는 회사의 경우에는 매 사업연도 개시일 이전)에 해당 사업연도의 감사인을 선임하여야 한다. 다만, 회사가 감사인을 선임한 후 제4조제1항제3호에 따른 기준을 충족하지 못하여 외부감사의 대상에서 제외되는 경우에는 해당 사업연도 개시일부터 4개월 이내에 감사계약을 해지할 수 있다.

② 제1항 본문에도 불구하고 직전 사업연도에 회계감사를 받지 아니한 회사는 해당 사업연도 개시일부터 4개월 이내에 감사인을 선임하여야 한다.

③ 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사는 연속하는 3개 사업연도의 감사인을 동일한 감사인으로 선임하여야 한다. 다만, 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사가 제7항 각 호의 사유로 감사인을 선임하는 경우에는 해당 사업연도의 다음 사업연도부터 연속하는 3개 사업연도의 감사인을 동일한 감사인으로 선임하여야 한다.

제11조(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등) ①~⑤ (생략)

⑥ 회사는 제1항 및 제2항에 따라 증권선물위원회로부터 지정받은 감사인을 지정 사업연도 이후 최초로 도래하는 사업연도의 감사인으로 선임할 수 없다.

제12조(감사인 선임 등의 보고) ① (생략)

② 회사가 감사인을 선임 또는 변경선임하는 경우 해당 회사 및 감사인은 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다. 다만, 회사는 다음 각 호의 어느 하나에 해당되는 경우에는 보고를 생략할 수 있다.

1. 회사의 요청에 따라 증권선물위원회가 지정한 자를 감사인으로 선임한 경우
- 2~3 생략

문제 1. 「공인회계사법」상 공인회계사의 직무제한에 관한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 공인회계사는 자기 또는 배우자가 임원이거나 그에 준하는 직위에 있거나 과거 2년 이내에 그러한 직위에 있었던 회사에 대한 재무제표를 감사할 수 없다.
- ② 공인회계사는 자기 또는 배우자가 그 직원(배우자의 경우 재무에 관한 사무를 수행하는 직원으로 한정한다)이거나 과거 1년 이내에 직원이었던 회사에 대한 재무제표를 감사할 수 없다.
- ③ 공인회계사는 특정 회사의 재무제표를 감사하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는 내부감사업무의 대행 업무를 할 수 없다.
- ④ 공인회계사는 특정 회사의 재무제표를 감사하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는 민·형사 소송에 대한 자문업무를 할 수 없다.
- ⑤ 공인회계사는 특정 회사의 재무제표를 감사하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는 자금조달·투자 관련 알선 및 중개업무를 할 수 없다.

[정답풀이] ①

- ① (틀린 문장) 공인회계사는 자기 또는 배우자가 임원이거나 그에 준하는 직위에 있거나 과거 1년 이내에 그러한 직위에 있었던 회사에 대한 재무제표를 감사할 수 없다.
- ② (옳은 문장)
- ③ (옳은 문장)
- ④ (옳은 문장)
- ⑤ (옳은 문장)

[관련 법률]

공인회계사법 제21조(직무제한) ① 공인회계사는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 連結財務諸表를 포함한다. 이하 같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없다.

1. 자기 또는 배우자가 임원이나 그에 준하는 직위(財務에 관한 事務의 責任있는 擔當者를 포함한다)에 있거나, 과거 1년 이내에 그러한 직위에 있었던 자(會社를 포함한다. 이하 이 條에서 같다)

2. 자기 또는 배우자가 그 직원이거나 과거 1년 이내에 직원이었던 사람(배우자의 경우 재무에 관한 사무를 수행하는 직원으로 한정한다)

3. (생략)

② 공인회계사는 특정 회사(해당 회사가 다른 회사와 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조제3호에 따른 지배·종속 관계에 있어 연결재무제표를 작성하는 경우 그 다른 회사를 포함한다)의 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는 해당 회사에 대하여 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무를 할 수 없다.

1. 회계기록과 재무제표의 작성

2. 내부감사업무의 대행

3. 재무정보체제의 구축 또는 운영

4. (생략)

5. 인사 및 조직 등에 관한 지원업무

6. 재무제표에 계상되는 보험충당부채 금액 산출과 관련되는 보험계리업무

7. 민·형사 소송에 대한 자문업무

8. 자금조달·투자 관련 알선 및 중개업무

9. 중요한 자산의 처분 및 양도, 지배인의 선임 또는 해임 등 경영에 관한 의사결정으로서 임원이나 이에 준하는 직위의 역할에 해당하는 업무

10. 그 밖에 재무제표의 감사 또는 증명업무와 이해상충의 소지가 있는 것으로서 대통령령으로 정하는 업무

③ 제2항의 공인회계사는 같은 항 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무 외의 업무는 내부통제 절차 등 대통령령으로 정하는 절차에 따라 할 수 있다.

(문제 1) 「소득세법」상 양도소득의 배우자간 이월과세 규정과 양도소득의 부당행위계산부인 제도를 비교하여 간략하게 서술하시오. (배점 : 5점)

<풀 이>

배우자간 이월과세는 배우자와 직계존비속간의 거래에만 적용하고 이월과세를 적용한 양도세액이 미적용 양도세액보다 적은 경우는 적용을 배제한다. 또한 토지·건물·부동산에 관한 권리·특정시설물이용권의 양도시에만 적용한다.

이에 반해 우회양도에 대한 부당행위계산부인은 특수관계인과의 거래(이월과세를 적용받는 배우자 및 직계존비속 제외)에 적용하고 모든 양도소득세 과세대상 자산에 대하여 적용한다.

(문제 2) 「부가가치세법」상 ① 영세율과 면세의 규정을 각각 설명하고 ② 완전면세제도에 적합한 제도가 둘 중 어떤 것인지와 ③ 그 이유를 간략하게 서술하시오. (배점 : 5점)

<풀 이>

① 영세율과 면세의 규정 비교: 영세율은 소비지국 과세원칙의 구현하기 위해 수출하는 재화 등 특정 거래에 적용하는 반면, 면세는 부가가치세의 역진성을 완화하기 위해 기초생활 필수품 등 일정 재화·용역에 적용한다.

② 완전면세제도에 적합한 제도는 둘 중 영세율 제도이다.

③ 영세율은 적용단계 및 그 전단계의 부가가치 전체에 대하여 면제하기 때문이다.

(문제 3) 「상속세 및 증여세법」 가업상속공제의 적용 요건을 다음의 구분에 따라 서술하시오. (배점 : 10점)

<요구사항 1>

가업 요건을 ‘계속경영기업’ 과 ‘중소기업’ 및 ‘중견기업’ 요건으로 구분하여 간략하게 서술하시오.

<풀 이>

- (1) 계속경영기업: 피상속인이 10년 이상 계속하여 경영한 기업일 것
- (2) 중소기업: 가업상속공제 적용 업종을 주된 사업으로 영위하고 자산 총액 5천억원 미만일 것
- (3) 중견기업 : 가업상속공제 적용 업종을 주된 사업으로 영위하고 상속 개시일 직전 3개 법인세 사업연도 매출액 평균액이 5천억원 미만일 것

<요구사항 2>

피상속인 요건을 ‘주식보유기준’과 대표이사 재직요건’으로 구분하여 간략하게 서술하시오.

<풀 이>

- (1) 주식보유기준: 피상속인을 포함한 최대주주 등 지분 40%(상장법인은 20%) 이상을 10년 이상 계속하여 보유할 것
- (2) 대표이사 재직요건: 가업영위기간의 50%이상 재직하거나 10년이상의 기간을 재직할 것

<요구사항 3>

상속인 요건을 ‘연령’과 ‘가업 종사요건’ 및 ‘취임기준’으로 구분하여 간략하게 서술하시오.

<풀 이>

- (1) 연령: 18세 이상일 것
- (2) 가업 종사요건: 상속 개시일 전 2년 이상 가업에 종사할 것
- (3) 취임기준: 신고기한까지 임원취임 및 신고기한부터 2년 이내 대표 이사에 취임할 것

문제 1

김OO 회계사는 비상장회사인 (주)OO을 감사하고 있다. 김OO 회계사는 회사의 공급업체, 구매거래에 대한 데이터를 입수하였으며, 다음은 김OO 회계사가 입수한 ‘공급업체’, ‘구매거래’ 테이블이다. ‘공급업체’ 테이블의 기본키는 ‘공급업체코드’, ‘구매거래’ 테이블의 기본키는 ‘구매거래번호’이다.

공급업체코드	회사명	사업자번호	주소
S1001	(주)가	123-45-00000	서울특별시 구로구 000로 000
S1002	(주)나	456-78-00000	서울시 영등포구 동빛로 123번길 45-6
S1003	(주)다	789-45-00000	경기도 남양주시 000로 000
S1004	(주)라	486-56-00000	경기도 안산시 상록구 000로 000
S1005	(주)마	357-12-00000	서울특별시 마포구 000로 000
S1005	(주)바	424-68-00000	경상남도 창원시 000로 000

구매거래번호	품목	주문일	금액	공급업체코드	종업원코드
P1001	A	2024-01-03	654,686	S1001	E1002
P1002	B	2024-01-04	5,681,872	S1003	E1003
P1003	B	2024-01-08	3,150,552	S1003	E1004
P1004	C	2024-01-09	3,814,345	S1004	E1002
P1005	C	2024-01-11	6,033,711	S1002	E1001
P1006	B	2024-01-18	6,665,291	S1002	E1004
P1007	A	2024-01-19	3,912,395	S1007	E1003
P1008	B	2024-01-23	5,371,941	S1002	E1003

(물음 1) ‘기본키’, ‘외래키’의 개념에 대하여 각각 서술하시오

(물음 2) 김OO 회계사는 상기 데이터를 검토한 후 관계형 데이터베이스 관점에서 데이터의 문제점이 있는 것으로 판단하였다. 김OO 회계사의 판단 근거는 무엇인지 서술하시오.

※ 다음은 (물음3)에 대한 추가자료이다.

김OO 회계사는 ‘종업원’ 테이블을 추가로 입수하였으며, 동 테이블의 기본 키는 ‘종업원코드’이다.

종업원코드	성명	입사일	주소
E1001	이OO	2011-12-02	서울시 영등포구 동빛로 123번길 45-6
E1002	윤OO	2013-04-04	서울특별시 강동구 000로 000
E1003	권OO	2013-08-20	경기도 용인시 기흥구 000로 000
E1004	장OO	2022-09-23	서울특별시 동대문구 000로 000

(물음 3) 김OO 회계사는 상기 데이터를 검토한 후 부정(횡령) 위험이 존재하는 것으로 판단하였다. 김OO 회계사의 판단 근거는 무엇인지 서술하시오.

[정답풀이]

(물음 1)

기본키	행(레코드)을 유일하게 구분할 수 있는 속성으로 널(Null)이 아니고, 유일하여야 한다. 기본 키로 정의된 속성에서는 동일한 값이 중복되어서는 안 된다.
외래키	어떤 테이블 A와 B가 서로 관계가 있는 경우, B의 열(칼럼) 중 A의 기본 키를 참조하는 열을 말한다.

(물음 2)

데이터 문제점 관련	1. (공급업체 테이블) 기본키인 ‘공급업체코드’에 동일한 값이 중복된다. 즉, 공급업체코드 S1005가 두 번 기록되어 있다.
	2. (공급업체, 구매거래 테이블) 구매거래번호 P1007 행(레코드)의 공급업체(S1007)가 공급업체 테이블에 존재하지 않는다.

(물음 3)

부정(횡령) 위험 관련	1. (공급업체, 종업원 테이블) 공급업체 S1002와 종업원 E1001의 주소가 동일하므로 가상의 공급업체일 가능성이 있다.(특히, 구매번호(P1005)의 공급업체와 종업원은 S1002과 E1001로 주소가 동일하다.)
--------------	---

문제 2

김OO 회계사는 진행매출로 수익을 인식하는 OO건설회사의 2023년 감사 업무를 담당하고 있다. 김OO 회계사는 공사원가와 관련한 감사절차로 전표분석(Journal Entry Test, 이하 'JE Test')를 수행하기로 하였다.

(물음1) 전표 데이터가 누락되지 않도록 다음의 위험 관점에서 김OO 회계사가 취할 수 있는 적절한 감사절차를 서술하시오

위험유형	감사절차
조작된 전표 데이터가 추출될 위험	

※ 다음은 (물음2)에 대한 추가자료이다.

김OO 회계사가 회사로부터 수령한 진행률 명세표는 아래와 같다.

(단위: 억원)

현장명	공사개시 연도	도금액	당기총 예정원가	전기누적 발생원가	당기발생 원가	총누적 공사원가	누적 진행률
A현장	2022	1,000	1200	300	300	600	50%
B현장	2021	500	400	200	200	400	100%
C현장	2023	900	800	0	200	200	25%

김OO 회계사는 기말에 발생한 공사원가에 대해서 고위험전표로 아래 4개의 전표를 추출하였다.

(단위: 억원)

전표번호	전기일	계정명	차변금액	대변금액	현장명	전표유형
1	2023-12-28	공사원가		50	A현장	수동
	2023-12-28	공사원가	50		C현장	수동
2	2023-12-29	미지급금		60	B현장	자동
	2023-12-29	공사원가	60		B현장	자동
3	2023-12-30	공사원가		10	C현장	수동
	2023-12-30	공사원가	10		B현장	수동
4	2023-12-31	공사원가	80		C현장	자동
	2023-12-31	선급공사원가		80	C현장	자동

(물음2) 위 1 ~ 4의 전표 중 공사손익을 과대 계상할 위험이 가장 높은 전표 번호를 기재하고, 그 사유를 서술하시오.

[정답풀이]

(물음 1)

항목	설명
조작된 전표 데이터가 추출될 위험	데이터베이스에서 감사인이 직접 데이터를 추출하거나, 회사가 적정하게 추출하는지를 입회하여 확인한 후 확인서를 담당자로부터 수령한다.

(물음 2)

항목	설명
위험이 가장 높은 전표 번호	전표번호 1번
사유	손실이 발생하는 현장(A현장)의 원가를 이익이 발생하는 현장(C현장)의 원가로 대체하는 전표이다.

문제 3

OO회계법인은 중견 제조기업인 (주)OO에 대한 회계감사를 수행하고 있으며, 김OO 회계사는 매출 및 매출채권과 관련된 경영자의 주장에 대한 감사를 수행하고 있다. 김OO 회계사가 파악한 내용은 다음과 같다.

- (주)OO은 매출채권을 현금(계좌이체)으로만 회수하고 있다.
- 김OO 회계사는 매출채권 회수의 적정성을 확인하기 위하여, 당기 매출주문내역 및 현금회수 관련 데이터를 입수하였다. 김OO 회계사는 데이터 분석기법을 활용하여, 다음과 같은 결과를 도출했다.

(단위: 원)

구분	상황	고객코드	주문금액	현금수취액	차이
①	현금수취액이 주문금액과 동일	1001	50,000	50,000	-
		1002	100,000	100,000	-
	
②	현금수취액이 주문금액보다 작음	1103	200,000	180,000	20,000
		1104	100,000	80,000	20,000
		1105	50,000	45,000	5,000
③	현금수취액이 주문금액보다 큼	1106	30,000	50,000	(20,000)
		1107	20,000	21,000	(1,000)
④	현금수취 없음	1108	300,000	-	300,000
		1109	150,000	-	150,000
		1110	50,000	-	50,000
합계			10,000,000	9,476,000	524,000

- 단, 전기 이전(전기포함) 발생한 매출채권은 전기말까지 모두 회수된 것으로 가정한다.

(물음1) 각각의 구분(① ~ ④)에 대해 매출채권 과대표시(또는 대손충당금 과소표시) 위험이 높은 상황을 모두 선택하고, 이들 항목에 대해 고려할 수 있는 추가 감사절차를 서술하시오.

[정답풀이]

(물음 1)

물음	매출채권 과대표시 위험 상황 (또는 대손충당금 과소표시)	추가 감사절차
답	②, ④	고객에게 채권조회서 발송, 기말 매출채권 대사, 대손충당금 평가

문제 4

OO회계법인은 OO전자에 대한 감사를 수행하고 있으며, 감사 팀원인 김OO 회계사는 수출매출의 기간귀속에 대하여 감사절차를 설계하고 있다. 김OO 회계사가 파악한 사항은 다음과 같다. 단, 제시된 데이터는 적절한 것으로 가정한다.

- 회사의 매출은 내수와 수출로 구분되며, 김OO 회계사는 회사에 ‘수출매출 원장’ 등 관련 데이터를 요청하였다.
- 다음은 김OO 회계사가 입수한 ‘수출매출원장’의 일부이다. 동 테이블은 ‘송장번호’가 기본키이며, ‘청구일자’가 현재 회사의 재무제표상 매출이 인식되는 일자이다.

송장번호 (Invoice No.)	청구일자	계정코드	계정과목	차변금액	대변금액	거래처 ID
...
INV0483	2023-12-31	10011	매출-수출	-	4,510,000	C001
INV0987	2023-12-31	10011	매출-수출	-	1,280,000	C002
INV0821	2023-12-31	10011	매출-수출	-	8,220,000	C003

- 다음은 김OO 회계사가 입수한 ‘선적거래테이블’의 일부이다. 회사는 하나의 송장번호에 여러 선적거래가 발생할 수 있다고 얘기하였다. 단, 하나의 선적거래가 두개 이상의 송장을 발생시킬 수는 없다고 한다. 동 테이블은 ‘선적번호’가 기본키이며, ‘송장번호’가 외래키이다.

선적번호 (Shipping No.)	송장번호 (Invoice No.)	선적일자	고객번호	제품번호	수량	도착일자	추적번호	거래조건
...
SHP0016	INV0483	2023-12-02	C001	P001	10	2023-12-09	TRACK101	DDP
SHP0033	INV0483	2023-12-31	C001	P031	12	2024-01-02	TRACK011	FOB
SHP0081	INV0821	2023-12-16	C003	P075	9	2023-12-18	TRACK028	CIF
SHP0032	INV0821	2023-12-25	C003	P031	12	2024-01-01	TRACK093	DDP
SHP0046	INV0987	2023-12-23	C002	P028	18	2023-12-29	TRACK064	CIF
SHP0064	INV0987	2023-12-24	C002	P010	22	2023-12-31	TRACK036	FOB

- 무역거래조건에 따른 적절한 매출인식 시기는 다음과 같다고 본다.
 - FOB, CIF: 선적일
 - DDP: 도착일

(물음 1) 김OO 회계사는 '선적거래테이블'에 적정한 매출일자를 나타내는 열(Column A)을 추가하고자 한다. 이때 필요한 데이터 처리 방법(논리)이 무엇인지 무역거래조건, 선적일, 도착일 열(Column)을 이용하여 설명하시오.

(물음 2) '선적거래테이블'에 '수출매출원장'의 청구일자(회사의 매출인식 시기)를 가지고 오기 위하여 어떠한 데이터 처리 방법(논리)을 실행해야 하는지 설명하시오.

(물음 3) 김OO 회계사는 선적번호 SHP0032의 거래를 예로 들며, 회사의 재무제표에는 매출 기간귀속에 대한 왜곡표시 위험이 있다고 판단하고 있다. 김OO 회계사가 이러한 문제를 제기한 이유를 설명하시오.

[정답풀이]

(물음 1) 무역거래조건에 따라 선적일이나 도착일을 새로운 열(Column A)로 가져오는 데이터 처리가 필요하다. 즉, FOB, CIF은 선적일 열, DDP은 도착일 열을 기준으로 적정한 매출일자 추가하는 열을 만들 수 있다.

(물음 2) 송장번호를 키(Key)값으로 하여 '선적거래테이블'에 '수출매출원장'을 조인(Join)할 수 있다. 이러한 데이터 처리를 통하여 '수출매출원장'에서 '청구일자' 열(칼럼)을 가지고 올 수 있다.

(물음 3) 선적번호 SHP0032의 경우, 도착일인 2024년에 매출을 인식하여야 하지만, 청구일인 2023년 매출이 인식되어 매출 기간 귀속이 적절하지 않다. 즉. 무역거래조건에 따라 매출 기간귀속이 결정되지 아니하고, 청구일자에 따라 매출이 인식되고 있다.