

회계감사기준위원회

재무제표 등에 대한 검토업무 기준

(제정 : 2006. 1. 24)

(개정 : 2007.12.21)

재무제표 등에 대한 검토업무기준

제정 : 2006. 1. 24

개정 : 2007.12.21

목 차

목적	1-2
검토업무의 목적	3
검토업무의 일반원리	4-7
검토업무의 범위	8
검토업무의 성격(보통수준의 확신)	9
검토업무계약서	10-12
계획	13-15
제 3 자에 의한 업무수행	16
문서화	17
검토절차와 증거	18-22
검토결론 및 보고	23-28

보론 1: 재무제표 검토업무계약서 사례

보론 2: 재무제표에 대한 예시적 검토업무 절차

보론 3: 적정 검토보고서 사례

보론 4: 적정 이외의 검토보고서 사례

목적

1. 재무제표 등에 대한 검토업무기준은 감사인이 검토업무계약을 수임하고 검토보고서를 발행할 때 감사인의 전문가적 책임에 대한 기준을 정하고 그 적용지침을 제공하는 것을 목적으로 한다. 이 기준의 기초로서 국제회계사연맹(IFAC)이 제정한 검토업무 기준 (INTERNATIONAL STANDARD ON REVIEW ENGAGEMENTS 2400, ENGAGEMENTS TO REVIEW FINANCIAL STATEMENTS)을 채택한다. 본 기준에서 언급한 “감사인”이라는 용어는 주식회사외부감사에관한법률 제3조의 규정에 의한 감사업무를 수행하는 감사인이 아니라 상기 재무제표 등에 대한 검토업무를 수행하는 회계법인 또는 감사반과 그 소속 공인회계사를 의미한다.

2. 재무제표 등에 대한 검토업무기준은 연차재무제표의 검토를 주된 대상으로 하지만 재무정보 또는 다른 정보의 검토에도 적용될 수 있다. 또한 이 기준은 인증업무 개념체계와 연관되어 해석된다. 회계감사기준 등 감사에 관한 기준에 포함된 사항들도 감사인이 이 기준을 적용함에 있어 유용할 수 있다.

검토업무의 목적

3. 재무제표의 검토는 감사와 달리 감사인이 질문과 분석적 절차 등 제한된 절차를 기초로, 재무제표가 중요성의 관점에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되지 않았다고 믿게 하는 사항이 발견되었는지 여부에 대하여 보고하는 것을 목적으로 한다 (소극적 확신).

검토업무의 일반원리

4. 감사인은 한국공인회계사회에서 제정한 공인회계사 윤리규정을 준수하여야 한다. 감사인의 전문직업인으로서의 책임을 규율하는 윤리원칙은 다음과 같다.

- (1) 독립성
- (2) 정직성
- (3) 객관성
- (4) 적격성 및 정당한 주의의무
- (5) 비밀유지
- (6) 전문직업인으로서의 품행
- (7) 제반 전문적 기준의 습득과 준수

5. 감사인은 이 기준에 따라 검토업무를 수행하여야 한다.

6. 감사인은 재무제표가 중요하게 왜곡표시 될 수 있는 상황이 존재한다는 전문가적인 의구심을 가지고 검토계획을 수립하고 검토업무를 수행하여야 한다.

7. 감사인이 검토보고서에 소극적 확신을 표명하기 위한 결론을 도출하기 위해서는 주로 질문과 분석적 절차를 통해 충분하고 적합한 증거를 확보해야 한다.

검토업무의 범위

8. 검토업무의 범위란 검토업무의 목적 달성을 위하여 그 상황에서 필요하다고 판단되는 검토업무의 절차를 말한다. 재무제표 검토업무를 수행할 때 요구되는 절차는 이 기준, 한국공인회계사회 내규, 검토업무 계약조건, 일반적으로 인정된 회계처리기준, 관련법규 등에서 요구하는 사항을 고려하여 감사인이 결정하여야 한다.

검토업무의 성격(보통수준의 확신)

9. 검토는 검토의 대상이 되는 정보에 중요한 왜곡표시가 없다는 것에 대한 보통수준의 확신을 제공할 수 있도록 계획되며, 이와 같은 확신은 소극적 확신의 형태로 보고서에 표시된다.

검토업무계약서

10. 감사인과 검토대상회사(이하 “회사”라 한다)는 검토업무의 조건을 사전합의하고 이를 포함한 검토업무계약서를 작성해야 한다.

11. 계약서는 검토업무의 계획수립시 도움이 된다. 계약서는 중요한 합의내용을 문서로 작성하게 된다. 계약서는 검토업무 위촉에 대한 감사인의 승낙을 확인해 주며 검토업무의 목적, 업무범위, 감사인의 책임범위 및 보고서의 형식에 대해 오해가 생기지 않도록 해준다.

12. 계약서에 포함될 내용의 예는 다음과 같다.

- 수행될 검토업무의 목적
- 재무제표에 대한 경영자의 책임
- 검토의 범위(이 기준 및 관련 있는 기준과 지침 등 준거규정의 표시)
- 검토업무와 관련하여 요구되는 각종 기록, 서류 및 정보에 대한 제한없는 접근

- 발행될 검토보고서의 사례
- 검토의 수행결과 존재하는 모든 오류, 부정 또는 횡령 등의 위법행위를 적발하도록 기대할 수는 없다는 사실
- 감사가 수행되지 아니하였으므로 감사의견을 표명할 수 없다는 사실. 이런 내용을 강조하고 오해를 피하기 위해 감사인은 검토업무란 감사에서 요구되는 법적 또는 제3자의 요구사항을 충족시킬 수 없다는 것을 명확히 표시하고자 할 경우 그 사실

※ 보론 1 : 재무제표 검토업무계약서 사례

계획

13. 감사인은 검토업무가 효율적으로 수행되도록 계획을 수립해야 한다.

14. 감사인은 재무제표 검토를 계획함에 있어서 회사의 조직구조, 회계제도, 영업의 성격 그리고 자산, 부채, 수익, 비용의 성격에 대한 고려를 포함하여 사업에 대한 지식을 습득해야 하며, 종전의 것이 있는 경우에는 최근의 것으로 갱신해야 한다.

15. 감사인은 사업에 대한 것뿐 아니라 재무제표와 관련있는 사항들에 대하여도 이해를 해야 한다. 예를 들면 회사의 생산 및 판매방법, 생산설비, 작업장 및 상대거래처 등에 관해서 파악해야 한다. 감사인의 회사에 대한 이해는 검토목적에 적합한 질문을 할 수 있고, 입수된 회사의 답변 및 기타정보를 평가할 수 있으며, 또한 적절한 검토절차를 수립할 수 있을 정도가 되어야 한다.

제 3 자에 의한 업무수행

16. 타감사인 또는 전문가에 의해 수행된 업무를 이용할 경우 감사인은 이러한 업무가 검토의 목적에 적합하다는 판단이 있어야 한다.

문서화

17. 감사인은 검토보고서 작성의 근거가 되는 중요한 증거에 관한 사항과 이 기준에 따라 검토업무가 수행되었음을 입증할 수 있는 증거를 문서화 해야 한다.

검토절차와 증거

18. 감사인은 검토절차의 성격, 시기 및 범위를 결정할 때 전문가적 판단을 해야 한다. 이 경우 감사인이 고려할 사항은 다음과 같다.

- 전기이전의 재무제표에 대한 감사 또는 검토업무 수행시 습득한 지식
- 회사가 소속된 산업에 적용되는 회계처리기준 및 회계실무를 포함하여 감사인이 습득한 회사의 사업에 대한 이해
- 회사의 회계제도
- 경영자의 판단에 따라 영향을 받을 수 있는 특정 항목의 범위
- 계정잔액 및 거래의 중요성

19. 감사인은 검토업무 수행시에도 재무제표에 대한 감사의견 표명시 적용하였을 중요성에 관한 사항을 동일하게 고려하여야 한다. 감사와 비교할 경우 검토업무는 왜곡표시를 발견하지 못할 위험이 더욱 크다. 그러므로 감사인은 보고해야 하는 정보와 이런 정보를 신뢰하고 이용하는 측의 요구에 의거하여 무엇이 중요한 것인지를 판단해야 하며, 검토업무라고 하여 감사업무 수행시에 비하여 중요성의 판단기준을 완화해서는 안된다.

20. 재무제표에 대한 검토절차는 일반적으로 다음과 같다.

- 회사의 사업에 관한 이해 및 회사가 속한 산업에 대한 이해
- 회사의 회계처리기준 및 회계실무 등 회계정책에 관한 질문
- 회계기록, 거래의 분류 및 요약, 재무제표 공시를 위한 정보의 축적, 그리고 재무제표의 작성 등과 관련된 회사의 절차에 관한 질문
- 재무제표의 모든 중요한 경영자주장과 관련된 질문
- 비경상적인 개별항목이나 상호 연관성을 확인하기 위하여 수립한 분석적 절차. 이런 절차는 다음 사항을 포함하고 있음.
 - 전기 재무제표와 당기 재무제표의 비교
 - 경영성과 및 재무상태 예측치와 당기 재무제표의 비교
 - 회사에 대한 경험과 동종업계의 관행에 근거한 예측치에 일치되는 것으로 예상되는 재무제표의 구성 요소간의 상관관계 검토

이상의 절차를 적용할 때 감사인은 전기에 수정사항이 있었을 경우 그 발생 유형을 고려한다.

- 주주총회, 이사회, 감사위원회 등의 회의에서 재무제표에 영향을 미칠 조치가 있었을 경우 이에 관해 질문

- 감사인이 알게 된 정보를 토대로, 재무제표에 적용되었다고 표시되어 있는 회계정책에 따라 재무제표가 작성되었는지를 검토
- 회사의 일부 부문을 타감사인이 감사했거나 검토업무를 수행했을 경우 필요하다고 판단된다면 그 보고서를 입수
- 재무 및 회계관련 책임자에게 아래와 같은 사항을 질문
 - 모든 거래는 누락없이 기록되었는지 여부
 - 재무제표가 회사가 채택한 회계정책에 따라 작성되었는지 여부
 - 회사의 사업내용, 회계처리기준이나 회계실무 등 회계정책에 변경이 있는지 여부
 - 이상의 절차를 적용하면서 발생한 의문사항
 - 필요한 경우 경영자로부터 경영자확인서 징구

※ 보론 2 : 재무제표에 대한 예시적 검토업무 절차

21. 감사인은 대차대조표일 후 발생한 사건으로서 재무제표에 공시하거나 재무제표를 수정할 사항이 있는지 질문해야 한다. 그러나 감사인이 검토보고서의 보고일자 이후에 발생한 사건까지 확인하는 절차를 수행할 책임은 없다.

22. 만약 검토대상 정보가 중요하게 왜곡표시 되었다고 믿을 만한 사유가 있다면 감사인은 소극적 확신을 표명하거나 변형된 보고서의 발행이 요구되는지 여부를 확인하기 위해 필요한 추가절차 또는 보다 확대된 절차를 수행하여야 한다.

검토결론 및 보고

23. 감사인은 검토보고서에 명확하게 서면으로 작성된 소극적 확신을 표명하여야 한다. 감사인은 소극적 확신 표명의 근거로 확보한 증거로부터 도출된 결론을 검토하고 평가하여야 한다.

24. 감사인은 검토업무와 검토과정에서 확보한 정보에 의거 재무제표가 일반적으로 인정된 회계처리기준에 중요하게 위배되어 작성되었는지 여부를 평가하여야 한다.

25. 재무제표에 대한 검토보고서는 검토업무의 범위를 기술함으로써 이용자로 하여금 수행된 업무의 성격을 이해할 수 있도록 한다. 또한 감사를 수행하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 않는다는 사실도 분명히 기술 한다.

26. 재무제표에 대한 검토보고서에 포함되는 기본요소와 그 배열순서는 다음과

같다.

- (1) 제목^(주)
- (2) 수신인
- (3) 도입문단
 - ① 검토대상 재무제표의 명시
 - ② 회사 경영자의 책임과 감사인의 책임에 대한 구분 설명
- (4) 범위문단(검토의 성격)
 - ① 적용된 검토업무기준
 - ② 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행된다는 기술
 - ③ 감사보다 낮은 수준의 확신을 표명하기 위한 절차가 수행된 것이므로 감사를 하지 아니하였으며 감사의견도 표명하지 아니한다는 사실의 기술
- (5) 검토결론(소극적 확신) 문단
- (6) 검토보고서 일자
- (7) 감사인의 주소
- (8) 감사인의 명칭과 서명

이 기준의 보론 3 과 4 는 검토보고서의 사례를 제시하고 있다.

(주 : 제 3 자에 의해서 발행된 보고서와 구분하기 위해서 제목에 “ 독립적인” 이란 문구를 사용할 수 있다.)

27. 검토보고서에는 검토결과를 다음과 같이 기술한다.

- (1)검토의 결과 재무제표가 일반적으로 인정된 회계처리기준에 중요하게 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 아니한 경우에는 그러한 사실을 검토결론 문단에 기술하여야 한다 (소극적 확신의 표명).
- (2)만약 재무제표가 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 작성되지 아니하였다는 점이 발견되었을 경우에는 그러한 왜곡표시의 측정이 불가능하지 않는 한 재무제표에 미치는 왜곡표시의 영향을 예외사항으 로서 범위문단 다음의 중간문단에 기술하고 검토결론을 다음과 같이 표명한다.
 - ① 예외사항인 왜곡표시의 영향만큼 소극적 확신을 한정해서 표명한다.
 - ② 왜곡표시된 사항이 재무제표에 미치는 영향이 대단히 중요하고 광범위하여 예외사항으로 한정을 하는 것이 타당하지 않다고 판단한 경우에는 재무제표가 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 작성되어 있지 않다고 표명한다.
- (3)만약 검토업무 수행시 중요한 범위의 제한이 있었을 경우에는 그 내용을

예외사항으로서 중간문단에 기술하고 검토결론을 다음과 같이 표명한다.

- ① 그러한 범위의 제한이 없었다면 발견될 수도 있었을 수정사항의 가능성을 예외사항으로 하여 그만큼 소극적 확신을 한정해서 표명한다.
- ② 범위의 제한이 대단히 중요하고 광범위하여 감사인이 어떤 수준의 확신도 제시할 수 없다고 판단할 경우에는 어떤 확신도 표명하지 아니한다고 기술한다.

28. 감사인은 검토업무가 종료된 일자를 검토보고서 일자로 하며 검토보고서 일자까지 발생한 사건에 대해서는 검토절차를 수행하여야 한다. 그러나 감사인의 책임은 경영자에 의거 작성되어 제출된 재무제표에 대한 검토보고에 관한 것이므로 검토보고서 일자가 경영자에 의해 재무제표가 승인된 일자보다 빠를 수는 없다.

부 칙(2006.1.24)

1. (시행일) 이 기준은 2006 년 1 월 31 일부터 시행한다.
2. (적용례) 이 기준은 이 기준의 시행일 이후 최초로 개시하는 회계연도의 재무제표 등에 대한 검토업무부터 적용한다. 다만, 2005 년 12 월 31 일이 속하는 회계연도의 재무제표 등에 대한 검토업무에도 적용할 수 있다.
3. (세부사항) 이 기준의 실무적용에 관한 해석과 기타 필요한 절차 등 세부사항에 관하여는 한국공인회계사회 회계감사기준위원회가 정한다.

부 칙(2007.12.21)

1. (시행일) 이 기준은 2007 년 12 월 28 일부터 시행한다.
2. (적용례) 이 기준은 2006 년 12 월 31 일 이후 최초로 개시하고 이 기준의 시행일 이후 최초로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대한 감사부터 적용한다.

보론 1. 재무제표 검토업무계약서 사례

다음 계약서의 사례는 이 기준 문단 10. 검토업무계약서에서 규정된 내용에 대한 지침으로 사용될 수 있다. 그러나 실제 적용시에는 개별적인 요구와 상황에 따라 수정될 수 있다.

이사회 귀중(또는 대표이사 등 적절하게 사용)

이 서신은 본 검토업무의 조건 및 목적을 이해하고 우리가 수행할 업무의 성격 및 한계에 대한 이해를 확인하는 것입니다.

우리가 수행할 검토업무는 다음과 같습니다.

우리는 ×××주식회사의 20×1년 12월 31일 현재의 대차대조표, 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서와 자본변동표, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 재무제표 등에 대한 검토업무기준에 따라 검토합니다. 우리는 위 재무제표에 대해 감사를 실시하지 아니하므로 이에 대해 감사의견을 표명하지 아니합니다. 따라서 검토보고서는 검토범위의 제한이나 예외사항이 없는 경우에는 다음과 같은 형식으로 제시될 것입니다 (이 기준의 보론 3 참조).

위 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있습니다. 이는 적절한 회계기록 및 내부통제를 유지하고 회계원칙을 선택 및 적용하는 것을 포함하고 있습니다. (우리의 검토업무 과정에서 경영자의 주장에 관하여 서면으로 작성된 경영자 확인서를 요청하게 될 것입니다.)^(주3)

이 서신은 기한이 종료되거나 수정되거나 무효화되지 않는 한 향후에 계속 유효합니다 (적용 가능한 경우).

우리의 검토업무는 부정, 오류 및 불법행위의 유무를 밝히는 것이 아닙니다. 그러나 업무수행과정에서 중요한 사항이 발견될 경우에는 회사에 통보할 것입니다.

재무제표에 대한 우리의 검토업무 수행을 위한 제 조건이 귀사가 이해하고 있는 바와 일치한다면 이 서신에 확인서명을 하신 후 회송해 주시기 바랍니다.

××회사를 대리하여 확인함.

(서명날인)

.....

이름 및 직위

일 자

(주 3: 이 문장은 감사인의 판단에 따름)

보론 2. 재무제표에 대한 예시적 검토업무 절차

1. 재무제표에 대한 검토업무 수행절차인 질문과 분석적 절차 등은 감사인의 판단에 따라 결정된다. 그러므로 다음에 열거한 절차들은 단지 예시를 목적으로 제시된 것이다. 따라서 제시된 절차들이 모든 검토업무에 적용되어야만 하는 것은 아니다. 또한 이 보론은 검토업무수행시의 세부절차지시서 또는 점검표로 사용될 목적으로 제공되는 것이 아니다.

일반사항

2. 업무수행팀은 회사와 함께 업무의 조건과 범위를 협의한다.
3. 업무의 조건과 범위를 규정하는 계약서를 작성한다.
4. 사업활동, 재무정보를 기록하고 재무제표를 작성하기 위한 제도에 관하여 이해한다.
5. 모든 재무정보는 ① 완전하게, ② 신속하게 그리고 ③ 필요한 승인을 득한 후 기록되는 지를 질문한다.
6. 시산표를 입수하고 이를 총계정원장 및 재무제표와 일치하는지 대조한다.
7. 수정을 요구한 사항 등 전기의 감사 또는 검토업무의 결과를 고려한다.
8. 전기와 비교하여 회사에 중대한 변동(예 : 지분율의 변경, 자본구조의 변화 등)이 있었는지 질문한다.
9. 회계정책에 관하여 질문한다. 그리고 이 회계정책이 ① 일반적으로 인정되는 회계처리기준과 일치하는지 여부, ② 적정하게 적용되었는지 여부 및 ③ 계속적용되었는지 여부와 만약 회계변경이 있었을 경우는 적절한 공시가 이루어졌는지 여부를 고려한다.
10. 검토업무에 중요한 사항이 있는지를 확인하기 위하여 주주총회의사록, 이사회이사록 및 기타 관련위원회 의사록 등을 검토한다.
11. 주주총회, 이사회 및 기타 유사한 위원회의 제반 결의사항이 재무제표에 영향을 미칠 경우 이들이 적정하게 재무제표에 반영되었는지 여부를 질문한다.
12. 특수관계자와의 거래가 있을 경우, 이들 거래가 어떻게 회계처리되며 특수관계자 및 특수관계자와의 거래내역이 적절하게 공시되는지 여부를 질문한다.
13. 우발사건과 약정사항에 관하여 질문한다.
14. 주요자산의 처분계획이나 사업분할계획 등에 관해 질문한다.
15. 재무제표를 징구하고 이를 경영자와 협의한다.
16. 재무제표 공시의 타당성과 계정과목분류 및 표시의 적정성을 검토한다.
17. 당기 재무제표를 전기재무제표와 비교하고 만약 예산 및 예측자료가 있을 경우 이들과도 비교한다.
18. 재무제표상 비정상적인 변동이나 상관관계의 모순이 있을 경우 경영자로부터 설명을 듣는다.
19. 수정반영되지 않은 오류(개별 및 합계)의 영향을 고려한다. 또한 경영자에게 이런 오류

를 통보하고 수정 반영되지 않은 오류가 검토대상 재무제표에 미칠 영향을 추정한다.

20. 경영자로부터 경영자확인서를 징구한다.

현금

21. 은행계정조정표를 입수한다. 기간이 많이 경과되었거나 비정상적인 조정항목에 관해서 회사 담당자에게 질문한다.

22. 대차대조표일(결산일) 전후에 현금계정간의 대체거래에 관해 질문한다.

23. 현금계정의 사용제한 여부를 질문한다.

매출채권

24. 매출채권의 최초 인식에 관한 회계정책을 질문한다. 또한 대손충당금이 설정되었는지 검토한다.

25. 매출채권 명세서를 획득하고 총액이 시산표와 일치하는지를 검토한다.

26. 계정잔액이 전기 또는 예측치와 비교하여 중대한 차이가 있을 경우 차이원인에 대하여 질문한다.

27. 매출채권 연령표를 입수한다. 그리고 비정상적으로 큰 항목이나 대변에 잔액이 표시된 경우 및 기타 비정상적인 잔액은 그 사유를 질문한다. 또한 매출채권의 회수가능성도 질문한다.

28. 매출채권 중 장기성 매출채권 및 주주, 임원, 기타 특수관계자에 대한 매출채권 등이 있는지 질문한다.

29. 매출채권 중 회수가 지연되는 건을 식별하는 방법과 대손충당금의 설정에 대하여 질의한다. 그리고 그 타당성에 대하여 판단한다.

30. 매출채권에 대한 담보제공, 팩토링 및 할인여부에 대하여 질문한다.

31. 매출 및 반품에 대한 기간귀속의 적정성을 확인하기 위하여 적용한 절차에 대하여 질의한다.

32. 위탁판매로 인한 매출채권도 포함되어 있는지 질문하고 위탁판매가 취소된 경우 해당거래를 취소하고 재고자산에 환입계상되는지를 질문한다.

33. 기인식된 매출채권중 결산일 이후 큰 금액의 차감이 있었는지 여부와 그러한 매출채권에 대해 사전에 적정한 충당금이 설정되었는지를 질문한다.

재고자산

34. 재고자산 명세서를 징구하여 다음사항을 확인한다.

- 1) 총계가 시산표 잔액과 일치하는지 여부

- 2) 명세서가 재고실사 결과에 의거 작성되었는지 여부
- 35.** 재고자산 실사방법을 질문한다.
- 36.** 결산일 현재 재고자산의 실사가 수행되었는지 여부 및 다음 사항을 질문한다.
- 1) 재고수량을 파악하는 방법과 장부수량을 실제 수량과 정기적으로 대조하는지 여부
 - 2) 회사가 채택하고 있는 원가계산방법과 이것이 과거에 신뢰할 수 있는 정보를 제공하고 있는 것인지 여부
- 37.** 최종실시된 재고자산 실사결과 수정된 내용에 관해 토의한다.
- 38.** 재고자산의 이동과 기간귀속을 통제하기 위한 절차에 관해 질문한다.
- 39.** 재고자산의 과목별 평가기준을 질문한다. 또한 재고자산이 저가기준(원가와 시가중 적은 가액)에 의거 평가되었는지를 질문한다.
- 40.** 재료비, 노무비 및 간접비 등 구성요소를 포함하여 재고자산의 평가방법이 계속적으로 적용되고 있는지 질문한다.
- 41.** 재고자산 주요 과목별 금액을 전기 및 당기의 예측치와 비교한다. 중요한 변동이나 차이가 있을 경우는 그 사유를 질문한다.
- 42.** 재고자산회전율을 전기와 비교한다.
- 43.** 장기체화 재고자산 및 진부화 재고자산 등을 식별하는 방법과 이런 재고자산이 시가로 평가되고 있는지를 질문한다.
- 44.** 위탁받은 재고자산이 있는지 여부와 이 경우 회사소유 재고자산에서 제외되었는지를 질문한다.
- 45.** 재고자산중 담보제공된 경우, 타처에 보관중인 경우 및 제 3 자에게 위탁중인 경우가 있는지 질문하고 그러한 거래가 적절히 회계처리되었는지를 고려한다.

투자자산(관계회사 투자자산 및 유가증권 포함)

- 46.** 결산일 현재의 투자자산 명세서를 징구하고 시산표와 일치하는지 확인한다.
- 47.** 투자자산에 적용되는 회계정책을 질문한다.
- 48.** 투자자산의 장부가액에 관해 질의하고 실현가능성에 문제는 없는지 확인한다.
- 49.** 관련 처분익, 처분손 및 투자자산관련 수익에 대한 회계처리는 적절한지 확인한다.
- 50.** 투자자산의 장단기구분은 적절한지 질문한다.

유형자산 및 감가상각

- 51.** 취득원가 및 감가상각누계액이 표시된 유형자산의 명세서를 징구하고 시산표와 일치하는지 확인한다.
- 52.** 감가상각, 자본적지출과 수익적지출의 구분에 관한 회계정책을 질문한다. 유형자산의 감액손실 여부를 검토한다.

- 53. 유형자산의 취득과 처분에 관해 경영자와 토의한다. 또한 유형자산의 처분 및 제각으로 인한 손익의 회계처리도 경영자와 토의한다. 그리고 이러한 모든 거래가 회계처리되었는지 질의한다.
- 54. 감가상각방법과 상각율이 전기와 동일하게 적용되고 있는지 질의하고 감가상각액을 전기와 비교한다.
- 55. 담보제공된 유형자산이 있는지 질의한다.
- 56. 리스계약이 있을 경우 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표에 반영되어 있는지 토의한다.

선급비용, 무형자산

- 57. 선급비용, 무형자산 및 기타자산의 명세서를 징구하고 회수가능성을 경영자와 토의한다.
- 58. 이들 계정의 회계처리기준과 상각방법에 관해 질의한다.
- 59. 이들 계정에 관련되어 발생한 비용을 전기금액과 비교하고 큰 차액이 발생될 경우 경영자와 토의한다.
- 60. 장단기구분에 관해 경영자와 토의한다.

차 입 금

- 61. 차입금의 명세서를 징구하고 시산표와 대조한다.
- 62. 경영자가 차입금 계약서의 규정대로 이행하지 못한 경우가 있는지 질의한다. 만약 있다면 그 영향이 재무제표에 적절히 반영되었는지와 경영자의 대처방안에 관해 질의한다.
- 63. 차입금 잔액과 대비한 이자비용의 타당성에 관해 검토한다.
- 64. 차입금에 대한 담보 또는 지급보증이 제공되어 있는지 질의한다.
- 65. 차입금의 장단기구분이 되고 있는지 질의한다.

매입채무

- 66. 매입채무를 최초로 인식하는 회계정책에 관해 질의하고 할인혜택을 받는지 여부를 질의한다.
- 67. 당기 매입채무잔액을 전기 잔액 및 차기 예측치와 비교하여 큰 차이가 나타나는 경우 설명을 요청하고 검토한다.
- 68. 매입채무명세서를 징구하고 시산표와 일치하는지 확인한다.
- 69. 매입채무잔액과 매입처거래명세서간에 일치여부를 검증하기 위한 조정절차를 수행하고 있는지 질의한다. 그리고 당기와 전기의 매입채무잔액을 비교하고 당기와 전기의 매입채무 회전율을 비교한다.

70. 중요한 부외부채가 있는지 검토한다.
71. 주주, 임원 및 기타 특수관계자로부터의 매입채무는 별도로 공시하고 있는지 질문한다.

미지급비용 및 우발부채

72. 미지급비용 명세서를 청구하고 시산표와 대조한다.
73. 손익계정의 관련비용중 중요한 금액은 전기와 비교한다.
74. 미지급비용의 계상, 지급조건, 채무이행조건, 담보제공 및 계정분류 등 승인여부에 관해 질문한다.
75. 미지급비용의 산정방법을 질문한다.
76. 우발부채와 약정사항에 포함되어 있는 채무의 성격에 관해 질문한다.
77. 장부에 계상되지 아니한 실제 또는 우발부채가 있는지 질문한다. 만약 있다면 부외부채의 계상, 충당부채의 설정 또는 주석으로 공시하는 것이 필요한지 여부를 질의한다.

법인세비용

78. 세무당국과 논쟁중인 것을 포함하여 법인세 부담에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이 있는지 여부를 경영자에게 질문한다.
79. 회사의 과세소득과 법인세비용을 비교한다.
80. 이연법인세자산, 이연법인세부채 및 미지급법인세의 타당성과 전기이전분과 대비한 법인세비용의 타당성에 관해 경영자에게 질문한다.

대차대조표일 후 발생한 사건

81. 검토대상 재무제표를 가장 최근의 중간 재무제표와 비교하거나 이들과 전년도와의 비교가 능한 해당 재무제표와 비교한다.
82. 검토대상 재무제표에 중요한 영향을 미치는 대차대조표일 후 발생한 사건이 있는지를 질문한다. 특히 다음 사항에 관해 질문한다.
- 1) 대차대조표일 이후 중대한 약정이나 불확실성이 발생되었는지 여부
 - 2) 자본금, 장기차입금 및 운영자금의 중대한 변동이 질문시점까지 있었는지 여부
 - 3) 대차대조표일 이후 질문시점까지 비정상적인 수정이 있었는지 여부
83. 대차대조표일 이후에 개최된 주주총회, 이사회 및 기타 관계된 위원회의 의사록을 청구하여 숙독한다.

법적소송

84. 회사를 상대로 제기되었거나 계류 또는 진행중인 법적소송이 있는지 경영자에게 질문한다.

자본계정

85. 증자, 감자 및 배당금 등이 포함된 자본계정의 변동명세서를 입수하여 검토한다.

86. 이익잉여금이나 기타자본계정의 제한사항이 있는지 질의한다.

경영성과

87. 당기 경영성과를 전기 및 당기 예상치와 비교한다. 중대한 차이가 발생한 경우는 그 이유에 대해 경영자와 토의한다.

88. 중요한 매출액이나 비용의 기간귀속이 적정한지에 대해 토의한다.

89. 비정상적 및 비정상적인 항목을 검토한다.

90. 수익계정 내에서 관련이 있는 항목간의 상관관계가 타당한지 경영자와 토의하고 전기의 유사한 상관관계 또는 감사인이 입수한 기타정보와 대조하여 타당성여부를 검토한다.

보론 3 적정 검토보고서 사례

재무제표에 대한 검토보고서

×××주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 ×××주식회사의 20×1년 12월 31일 현재의 대차대조표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 자본변동표, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 검토하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 우리의 책임은 동 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 재무제표 등에 대한 검토업무기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

우리의 검토결과 상기 재무제표는 일반적으로 인정된 회계처리기준(필요한 경우에는 “대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준” 또는 “국제재무보고기준”)에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

서울특별시 구 동 번지

××회계법인

대표이사 × × × (인)

20×2년 ×월 ××일

보론 4 적정 이외의 검토보고서 사례

1) 회계처리기준 위반으로 인한 한정 검토보고서

재무제표에 대한 검토보고서

×××주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 ×××주식회사의 20×1년 12월 31일 현재의 대차대조표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 자본변동표, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 검토하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 우리의 책임은 동 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 재무제표 등에 대한 검토업무기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

경영자가 제공한 정보에 의하면 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락하였습니다. 경영자의 계산과 우리의 검토결과 일반적으로 인정된 회계처리기준에 의할 경우 재고자산은 ×××원 감소되어야 하고 당기순이익과 미처분이익잉여금은 각각 ×××원만큼 감소되어야 합니다.

우리의 검토결과 위의 문단에서 설명하고 있는 재고자산의 과대계상을 제외하고는 상기 재무제표는 일반적으로 인정된 회계처리기준(필요한 경우에는 “ 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준” 또는 “ 국제재무보고기준”)에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

서울특별시 구 동 번지
××회계법인

대표이사 × × × (인)

20×2년 ×월 ××일

2) 회계처리기준 위반으로 인한 부적정 검토보고서

재무제표에 대한 검토보고서

×××주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 ×××주식회사의 20×1년 12월 31일 현재의 대차대조표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 자본변동표, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 검토하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 우리의 책임은 동 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 재무제표 등에 대한 검토업무기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 재무제표가 중대하게 왜곡표시 되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

주식 ××에서 설명하고 있는 바와 같이 상기 재무제표에는 해외지점의 재무제표금액이 누락되었습니다. 일반적으로 인정된 회계처리기준에 의하면 해외지점의 재무제표금액도 이 재무제표에 포함되어야만 합니다.

우리의 검토결과 위의 문단에서 설명하고 있는 사항이 재무제표에 미치는 광범위한 영향 때문에 상기 재무제표는 일반적으로 인정된 회계처리기준(필요한 경우에는 “ 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준” 또는 “ 국제재무보고기준”)에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있지 않습니다.

서울특별시 구 동 번지
××회계법인

대표이사 × × × (인)

20×2년 ×월 ××일

3)중요한 예외사항으로 인한 검토결론 표명거절

재무제표에 대한 검토보고서

×××주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 ×××주식회사의 20×1년 12월 31일 현재의 대차대조표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 자본변동표, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 검토하는 업무를 수임하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있습니다(감사인 책임문구는 기재하지 않음).

우리는 회사에 의한 검토범위의 제한 때문에 재무제표에서 중요한 비중을 차지하고 있는 매출, 매출채권 및 재고자산에 대한 관련 기록을 검토할 수 없었습니다.

우리는 위 문단에서 기술한 사항의 중요성 때문에 상기 재무제표에 대한 검토결론을 표명하지 않습니다.

서울특별시 구 동 번지

××회계법인

대표이사 × × × (인)

20×2 년 ×월 ××일