

자료번호	A1-2012-0216
자 료 명	감사인의 계속기업판단에 관한 조사, 2012

‘감사인의 계속기업판단’ 연구를 위한 설문지

안녕하십니까?

본 설문지는 감사인의 계속기업판단에 관한 연구를 위한 것입니다.

회계감사기준에 따르면, 감사인은 감사절차를 계획·수행하고 그 결과를 평가할 때 경영자가 재무제표 작성의 전제로 삼은 계속기업가정이 타당한지 고려하여야 하며, 그 과정에서 감사인은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 대한 경영자의 평가를 검토하여야 합니다.

이러한 계속기업판단의 요구는 재무제표의 적정성여부를 판단하는 회계감사의 기본 기능을 넘어 재무건전성을 판단하게 한다는 논란도 있어, 이에 대한 신중한 검토 또한 필요할 수도 있을 것입니다.

어떻든, 감사인은 계속기업판단에 있어 재무적 정보 뿐만 아니라 비재무적 정보를 포함하여 종합적으로 고려할 것입니다. 이 때 비재무적 정보는 계속기업판단에 결정적 요소가 되거나 미미한 요소가 되기도 하지만, 정형화하기 힘든 현실적 한계로 인해, 본 연구에서는 생략되었습니다.

귀하는 제시된 2년(2009년과 2010년)간의 재무지표만으로, 향후 1년 이내 (2011년 중) 동 회사에 대해 도산(상장폐지)여부에 대한 판단을 해 주시면 감사하겠습니다. 제시된 10개의 회사는 모두 코스닥시장 상장 제조기업으로 그 중 1개 이상, 9개 이하의 회사가 재무적 원인에 의해 2011년에 실제로 상장폐지 되었습니다.

귀하의 응답은 무기명으로 작성되며, 오직 본 연구 목적의 자료로만 활용될 것입니다.

바쁘신 가운데 협조하여 주시면 대단히 감사하겠습니다.

2012. 7.

경성대학교 회계학과 교수(공인회계사) 정 명 환 배상
051-663-4445, mhchung@ksu.ac.kr

▶ 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)

(금액단위: 백만원)

기업1			기업2		
연도	2010년	2009년	연도	2010년	2009년
자산	10,706	31,752	자산	34,348	35,053
매출	8,536	24,407	매출	5,844	5,207
당기순이익	-37,287	3,281	당기순이익	-806	-2,199
영업이익	-4,831	-5,765	영업이익	278	-229
순운전자본	2,810	19,567	순운전자본	-17,089	-15,990
누적잉여금	-55,787	-18,469	누적잉여금	-3,005	-2,199
자본잠식률	79.62%	0.00%	자본잠식률	0.00%	0.00%
총자본순이익률	-348.28%	10.33%	총자본순이익률	-2.30%	-6.27%
매출액증가율	-65.02%	-	매출액증가율	12.23%	-
유동비율	302.15%	375.04%	유동비율	10.15%	18.96%
부채비율	94.58%	38.69%	부채비율	170.85%	333.38%
재고자산회전율	9.8	6.37	재고자산회전율	9.08	4.89
판 단	도산(), 존속()		판 단	도산(), 존속()	

(금액단위: 백만원)

기업3			기업4		
연도	2010년	2009년	연도	2010년	2009년
자산	149,450	148,639	자산	104,922	96,642
매출	219,638	56,205	매출	136,012	74,537
당기순이익	-18,737	1,453	당기순이익	-11,090	-11,376
영업이익	-1,419	6,663	영업이익	4,438	-5,297
순운전자본	-10,202	-1,474	순운전자본	24,045	29,576
누적잉여금	-13,836	4,900	누적잉여금	-21,118	-10,028
자본잠식률	30.90%	0.00%	자본잠식률	0.00%	0.00%
총자본순이익률	-12.53%	0.98%	총자본순이익률	-10.56%	-11.73%
매출액증가율	40.60%	-	매출액증가율	82.47%	-
유동비율	87.64%	97.83%	유동비율	167.62%	172.12%
부채비율	145.29%	184.01%	부채비율	91.84%	179.30%
재고자산회전율	9.52	6.41	재고자산회전율	10.19	4.54
판 단	도산(), 존속()		판 단	도산(), 존속()	

(금액단위: 백만원)

기업5			기업6		
연도	2010년	2009년	연도	2010년	2009년
자산	19,599	18,288	자산	18,288	25,139
매출	41,282	4,033	매출	4,033	4,463
당기순이익	-1,873	-17,342	당기순이익	-17,342	6,102
영업이익	-4,069	-1,641	영업이익	-4,902	-2,661
순운전자본	-1,462	3,243	순운전자본	5,626	14,860
누적잉여금	-16,528	-7,964	누적잉여금	-55,168	-37,825
자본잠식률	33.20%	0.00%	자본잠식률	74.30%	0.00%
총자본순이익률	-85.44%	-9.55%	총자본순이익률	-94.82%	24.37%
매출액증가율	-49.39%	-	매출액증가율	-9.63%	-
유동비율	78.48%	140.22%	유동비율	251.84%	1045.29%
부채비율	273.81%	101.12%	부채비율	283.31%	14.75%
재고자산회전율	13.57	10.41	재고자산회전율	10.21	85.82
판 단	도산(), 존속()		판 단	도산(), 존속()	

(금액단위: 백만원)

기업7			기업8		
연도	2010년	2009년	연도	2010년	2009년
자산	112,427	12,754	자산	140,730	69,751
매출	58,189	4,746	매출	124,439	97,929
당기순이익	-18,222	-1,473	당기순이익	-15,806	-5,310
영업이익	507	-1,183	영업이익	-9,859	2,323
순운전자본	-1,535	11,245	순운전자본	18,358	18,402
누적잉여금	-675	17,547	누적잉여금	-12,347	8,069
자본잠식률	0.00%	0.00%	자본잠식률	31.00%	0.00%
총자본순이익률	-16.20%	-11.54%	총자본순이익률	-11.23%	-7.61%
매출액증가율	50.80%	-	매출액증가율	27.00%	-
유동비율	96.32%	143.32%	유동비율	117.06%	143.67%
부채비율	73.39%	46.73%	부채비율	717.19%	435.43%
재고자산회전율	8.06	6.75	재고자산회전율	1.70	2.99
판 단	도산(), 존속()		판 단	도산(), 존속()	

(금액단위: 백만원)

기업9			기업10		
연도	2010년	2009년	연도	2010년	2009년
자산	39,599	53,675	자산	88,752	63,087
매출	8,651	42,988	매출	69,134	57,931
당기순이익	-25,148	1,043	당기순이익	-3,876	-8,274
영업이익	-15,719	4,486	영업이익	-6,967	-6,450
순운전자본	17,864	37,995	순운전자본	30,094	27,504
누적잉여금	-39,154	-14,005	누적잉여금	27,077	30,954
자본잠식률	32.40%	0.00%	자본잠식률	0.00%	0.00%
총자본순이익률	63.50%	1.94%	총자본순이익률	-4.36%	13.11%
매출액증가율	-79.87%	-	매출액증가율	19.33%	-
유동비율	231.00%	380.41%	유동비율	188.99%	354.07%
부채비율	94.22%	37.78%	부채비율	87.12%	22.65%
재고자산회전율	7.24	8.45	재고자산회전율	8.67	12.80
판 단	도산(), 존속()		판 단	도산(), 존속()	

▶ 귀하께서 위의 판단을 하는데 있어서 활용한 지표(cue) 중 **중요하게 고려된 5가지를 선택하여 그 중요도 순위(1~5)를 매겨주십시오.**

재무지표	순위
자산	
매출	
당기순이익(손실)	
영업이익(손실)	
순운전자본	
누적잉여금(결손금)	
자본잠식률	
총자본순이익률	
매출액증가율	
유동비율	
부채비율	
재고자산회전율	

▶ 귀하께서 위의 판단을 하는데 있어서, 제시된 12개의 재무정보 이외에 꼭 필요한 추가적 자료(정보)가 있다면 어떤 자료입니까?

- 1.
- 2.
- 3.

▶ 감사인은 계속기업으로서의 존속가능성을 판단하면서, 전문가적 지식과 경험, 회계감사기준(적용지침)에 제시된 사례, 한국거래소의 상장폐지기준 등을 준거할 수 있을 것입니다. 귀하께서는 위의 판단을 하면서 어떠한 기준을 더 준거하였는지, 순위(1, 2, 3)를 매겨주십시오.

- 자신의 전문가적 지식과 경험.....()
- 회계감사기준(적용지침).....()
- 상장폐지기준()

▶ 귀하는 귀하의 판단에 대하여 어느 정도 신뢰하십니까? () %

▶ 귀하는 위의 판단을 하는 데 총 소요시간은 어느 정도 됩니까? 약() 분

▶ 감사인은 회계감사에 의해 회계정보의 적정성여부만 판단하는 것이지, 감사대상 기업의 재무건전성을 판단하는 것은 아니므로, 감사인에게 계속기업판단을 요구하는 것은 적절하지 않다는 의견이 있습니다. 귀하의 의견은 어떠하십니까?

- 감사인에게 계속기업판단을 요구하는 것은 적절한 정책이다.....()
- 감사인에게 계속기업판단을 요구하는 것은 적절하지 못한 정책이다.....()

▶ 귀하는 회계감사 후 계속기업의문보고서(의견거절, 한정의견, 특기사항)를 작성한 경험이 있습니까?.....예(), 아니오()

▶ 귀하의 회계감사 경력은 얼마나 됩니까?.....()년

▶ 귀하의 감사인 소속은 어떻게 됩니까?

.....Big4 회계법인(), Non-Big4 회계법인(), 감사반()

----- 귀한 시간 할애해 주셔서 대단히 감사합니다. -----