

# 감사인의 계속기업판단에 관한 조사, 2012

## CODE BOOK

자료번호	A1-2012-0216
연구책임자	정명환
연구수행기관	
조사년도	2012년
자료서비스기관	한국사회과학자료원
자료공개년도	2015년
코드북 제작년도	2015년

이 자료를 연구 및 저작에 이용, 참고 및 인용할 경우에는 KOSSDA의 자료인용표준서식에 준하여 자료의 출처를 반드시 명시하여야 합니다. 자료 출처는 자료명이 최초로 언급되는 부분이나 참고문헌 목록에 명시할 수 있습니다.

#### ■ 자료를 이용, 참고, 인용할 경우 표준서식

정명환. 2012. 「감사인의 계속기업판단에 관한 조사, 2012」. 자료서비스기관: 한국사회과학자료원. 자료공개년도: 2015년. 자료번호: A1-2012-0216.

#### ■ 코드북을 인용할 경우 표준서식

한국사회과학자료원. 2015. 「감사인의 계속기업판단에 관한 조사, 2012 CODE BOOK」. pp. 1-13.

이 자료의 코드북에 대한 모든 권한은 KOSSDA에 있으며 KOSSDA의 사전허가 없이 복제, 송신, 출판, 배포할 수 없습니다.

**a1 기업1에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 1) 기업1

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	72	80.9	80.9
존속	2	17	19.1	19.1
		89	100.0	100.0

**a2 기업2에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 2) 기업2

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	22	24.7	24.7
존속	2	67	75.3	75.3
		89	100.0	100.0

**a3 기업3에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 3) 기업3

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	30	33.7	33.7
존속	2	59	66.3	66.3
		89	100.0	100.0

**a4 기업4에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 4) 기업4

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	3	3.4	3.4
존속	2	86	96.6	96.6
		89	100.0	100.0

**a5 기업5에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 5) 기업5

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	49	55.1	55.1
존속	2	40	44.9	44.9
		89	100.0	100.0

**a6 기업6에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 6) 기업6

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	71	79.8	79.8
존속	2	18	20.2	20.2
		89	100.0	100.0

**a7 기업7에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 7) 기업7

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	16	18.0	18.0
존속	2	73	82.0	82.0
		89	100.0	100.0

**a8 기업8에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 8) 기업8

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	44	49.4	49.4
존속	2	45	50.6	50.6
		89	100.0	100.0

**a9 기업9에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 9) 기업9

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	61	68.5	68.5
존속	2	28	31.5	31.5
		89	100.0	100.0

**a10 기업10에 대한 계속기업판단 여부**

1. 10개 기업에 대한 계속기업판단(1년 내 도산 또는 존속)  
 10) 기업10

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
도산	1	12	13.5	13.5
존속	2	77	86.5	86.5
		89	100.0	100.0

**b1 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표1: 자산**

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

1) 자산

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	5	5.6	5.6
2순위	2	1	1.1	1.1
3순위	3	0	0.0	0.0
4순위	4	0	0.0	0.0
5순위	5	5	5.6	5.6
무응답	6	78	87.6	87.6
		89	100.0	100.0

**b2 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표2: 매출**

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

2) 매출

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	9	10.1	10.1
2순위	2	9	10.1	10.1
3순위	3	9	10.1	10.1
4순위	4	10	11.2	11.2
5순위	5	8	9.0	9.0
무응답	6	44	49.4	49.4
		89	100.0	100.0

**b3 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표3: 당기순이익(손실)**

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

3) 당기순이익(손실)

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	6	6.7	6.7
2순위	2	11	12.4	12.4
3순위	3	9	10.1	10.1
4순위	4	4	4.5	4.5
5순위	5	6	6.7	6.7
무응답	6	53	59.6	59.6
		89	100.0	100.0

**b4 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표4: 영업이익(손실)**

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

4) 영업이익(손실)

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	21	23.6	23.6
2순위	2	14	15.7	15.7
3순위	3	10	11.2	11.2
4순위	4	11	12.4	12.4
5순위	5	5	5.6	5.6
무응답	6	28	31.5	31.5
		89	100.0	100.0

**b5 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표5: 순운전자본**

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

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	9	10.1	10.1
2순위	2	7	7.9	7.9
3순위	3	4	4.5	4.5
4순위	4	7	7.9	7.9
5순위	5	7	7.9	7.9
무응답	6	55	61.8	61.8
		89	100.0	100.0

**b6 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표6: 누적잉여금(결손금)**

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

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	5	5.6	5.6
2순위	2	0	0.0	0.0
3순위	3	8	9.0	9.0
4순위	4	4	4.5	4.5
5순위	5	6	6.7	6.7
무응답	6	66	74.2	74.2
		89	100.0	100.0

**b7 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표7: 자본잠식률**

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

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	7	7.9	7.9
2순위	2	16	18.0	18.0
3순위	3	11	12.4	12.4
4순위	4	9	10.1	10.1
5순위	5	11	12.4	12.4
무응답	6	35	39.3	39.3
		89	100.0	100.0

**b8 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표8: 총자본순이익률**

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

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	0	0.0	0.0
2순위	2	0	0.0	0.0
3순위	3	3	3.4	3.4
4순위	4	3	3.4	3.4
5순위	5	2	2.2	2.2
무응답	6	81	91.0	91.0
		89	100.0	100.0

**b9 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표9: 매출액증가율**

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

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	5	5.6	5.6
2순위	2	5	5.6	5.6
3순위	3	9	10.1	10.1
4순위	4	15	16.9	16.9
5순위	5	5	5.6	5.6
무응답	6	50	56.2	56.2
		89	100.0	100.0

**b10 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표10: 유동비율**

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

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	15	16.9	16.9
2순위	2	11	12.4	12.4
3순위	3	10	11.2	11.2
4순위	4	7	7.9	7.9
5순위	5	10	11.2	11.2
무응답	6	36	40.4	40.4
		89	100.0	100.0



**b11 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표11: 부채비율**

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

11) 부채비율

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	7	7.9	7.9
2순위	2	14	15.7	15.7
3순위	3	13	14.6	14.6
4순위	4	14	15.7	15.7
5순위	5	12	13.5	13.5
무응답	6	29	32.6	32.6
		89	100.0	100.0

**b12 계속기업을 판단하는데 고려된 재무지표12: 재고자산회전율**

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

12) 재고자산회전율

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	0	0.0	0.0
2순위	2	1	1.1	1.1
3순위	3	3	3.4	3.4
4순위	4	5	5.6	5.6
5순위	5	11	12.4	12.4
무응답	6	69	77.5	77.5
		89	100.0	100.0

**c1 존속가능성 판단 기준의 준거1: 자신의 전문가적 지식과 경험**

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.

1) 자신의 전문가적 지식과 경험

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	53	59.6	59.6
2순위	2	21	23.6	23.6
3순위	3	15	16.9	16.9
		89	100.0	100.0

**c2 존속가능성 판단 기준의 준거2: 회계감사기준(적용지침)**

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.

2) 회계감사기준(적용지침)

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	20	22.5	22.5
2순위	2	40	44.9	44.9
3순위	3	29	32.6	32.6
		89	100.0	100.0

**c3 존속가능성 판단 기준의 준거3: 상장폐지기준**

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.

3) 상장폐지기준

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1순위	1	16	18.0	18.0
2순위	2	39	43.8	43.8
3순위	3	34	38.2	38.2
		89	100.0	100.0

**d 존속가능성 판단에 대한 신뢰도**

4. 귀하는 귀하의 판단에 대하여 어느 정도 신뢰하십니까?

: \_\_\_\_\_ %

	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
30%	3	3.4	3.4
40%	3	3.4	3.4
50%	20	22.5	22.5
51%	4	4.5	4.5
60%	8	9.0	9.0
65%	2	2.2	2.2
70%	24	27.0	27.0
72%	1	1.1	1.1
75%	3	3.4	3.4
80%	13	14.6	14.6
85%	1	1.1	1.1

90%	5	5.6	5.6
95%	1	1.1	1.1
100%	1	1.1	1.1
	89	100.0	100.0

**e 존속가능성 판단에 걸린 시간(분)**

5. 귀하는 위의 판단을 하는 데 총 소요시간은 어느 정도 됩니까?  
: 약 \_\_\_\_\_ 분

	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
10분	27	30.3	30.3
15분	4	4.5	4.5
20분	14	15.7	15.7
25분	1	1.1	1.1
30분	19	21.3	21.3
40분	2	2.2	2.2
50분	15	16.9	16.9
60분	7	7.9	7.9
	89	100.0	100.0

**f 계속기업판단을 요구하는 정책에 대한 의견**

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

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
적절한 정책이다	1	37	41.6	41.6
적절하지 못한 정책이다	2	52	58.4	58.4
		89	100.0	100.0

**g 회계감사후 계속기업의문보고서 작성 경험 유무**

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

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
예	1	60	67.4	67.4
아니오	2	29	32.6	32.6
		89	100.0	100.0

**h 회계감사 경력기간(년)**

8. 귀하의 회계감사 경력은 얼마나 됩니까?  
 : \_\_\_\_\_ 년

	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
1년	9	10.1	10.1
2년	1	1.1	1.1
2년	9	10.1	10.1
3년	9	10.1	10.1
4년	8	9.0	9.0
5년	10	11.2	11.2
6년	4	4.5	4.5
7년	2	2.2	2.2
8년	1	1.1	1.1
9년	7	7.9	7.9
10년	2	2.2	2.2
11년	2	2.2	2.2
12년	2	2.2	2.2
13년	1	1.1	1.1
14년	2	2.2	2.2
15년	1	1.1	1.1
16년	1	1.1	1.1
17년	1	1.1	1.1
20년	3	3.4	3.4
22년	1	1.1	1.1
25년	5	5.6	5.6
27년	4	4.5	4.5
30년	2	2.2	2.2
33년	1	1.1	1.1
40년	1	1.1	1.1
	89	100.0	100.0

**i 감사인 소속**

**9. 귀하의 감사인 소속은 어떻게 됩니까?**

	변수값	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
Big4 회계법인	1	60	67.4	67.4
Non-Big4 회계법인	2	24	27.0	27.0
감사만	3	5	5.6	5.6
		89	100.0	100.0

**etc 추가정보**

	빈도	퍼센트	유효 퍼센트
	22	24.7	24.7
3년연속 손익자료, 영업현금흐름	1	1.1	1.1
DART공시자료	2	2.2	2.2
DART공시자료, 증권뉴스	1	1.1	1.1
경영계획, 차입조건, 자금조달현황	1	1.1	1.1
경영방침, 경영자능력, 내부통제제도	1	1.1	1.1
경영자	1	1.1	1.1
경영자의도, 사업의 시장상황	1	1.1	1.1
경영자자세, 해당산업, 현금흐름	1	1.1	1.1
경영진, 대주주, 사업의 변경여부	1	1.1	1.1
경영진마인드, 사업계획	1	1.1	1.1
과거매출추이	1	1.1	1.1
담보 및 지급보증, 특수관계자거래	1	1.1	1.1
담보사항, 특수관계자거래	1	1.1	1.1
담보제공, 차입금한도, 매출채권회전율	1	1.1	1.1
당좌비율	1	1.1	1.1
매출액총이익률, 총자산회전율, 매출액대비 기술개발투자	1	1.1	1.1
매출의 구성비율, 현금성자산 및 차입금 증가율, 제조원가변동 내용	1	1.1	1.1
매출채권회전율, 당좌비율, 보상비율	1	1.1	1.1
매출채권회전율, 매출채권회수기간, 당좌비율	1	1.1	1.1
매출채권회전율, 보상비율, 매출채권회수기간	2	2.2	2.2
매출채권회전율, 차입금성격, 계정상세정보 등	1	1.1	1.1
보증내역, 산업동향	1	1.1	1.1
부채상환능력, 현금흐름	1	1.1	1.1
비재무적 정보	1	1.1	1.1

사업계획, 경영진의 자구안, 시장상황	1	1.1	1.1
사업계획서, 자금계획서, 산업정보	1	1.1	1.1
사업계획안	1	1.1	1.1
산업전망, 전후방 경기지표, 아이템의 비교우위성	1	1.1	1.1
산업현황, 사업계획, 경영자능력	1	1.1	1.1
성장가능성, 비유동자산의 현금화가능성, 경영자의 도덕성 등	1	1.1	1.1
시장상황, 사업계획안	1	1.1	1.1
업종	1	1.1	1.1
업종자료	1	1.1	1.1
업계현황, 경영자철학	1	1.1	1.1
영업 및 시장상황	1	1.1	1.1
영업이익증가율, 당기순이익증가율, 적자전환(확대) 이유 등	1	1.1	1.1
영업현금흐름	1	1.1	1.1
영업현금흐름, 담보여력, 당좌비율	1	1.1	1.1
영업활동현금흐름	1	1.1	1.1
이자보상비율	1	1.1	1.1
이자보상비율, 현금흐름	1	1.1	1.1
이자보상비율, ROE, 3년간 매출액영업이익률	1	1.1	1.1
인적자원	1	1.1	1.1
자구계획안	1	1.1	1.1
자금비용부담율, 직원퇴직율	1	1.1	1.1
자금수지표, 매출이상자료	1	1.1	1.1
자기자본, 금융비용, 시가총액	1	1.1	1.1
자본총계, 매출이익, 금융비용	1	1.1	1.1
채무부서이익율, 외부인사경영참여여부, 차입이자율추이	1	1.1	1.1
증권자료, 뉴스	1	1.1	1.1
지급보증내역	1	1.1	1.1
차입금, 영업현금흐름	1	1.1	1.1
차입금보상율	1	1.1	1.1
특기사항기재여부, 타법인출자현황, 내부통제 등	1	1.1	1.1
특수관계자, 담보능력, 지급보증	1	1.1	1.1
향후 사업계획, 수주량	1	1.1	1.1
현금성자산, 부채의 성격, 대주주 및 대표이사 능력	1	1.1	1.1
현금흐름 대 총부채비율, 매출채권회전율, 이자보상비율	1	1.1	1.1
현금흐름, 동종업계 경제전망	1	1.1	1.1
현금흐름, 산업현황, 차입금현황	1	1.1	1.1

현금흐름, 이자보상비율, 비경상손익	1	1.1	1.1
현금흐름, 차입금의존도, 현금성고정비 등	1	1.1	1.1
회사대처방안, 기술력, 관계사도움	1	1.1	1.1
회생 등 회사상황, 미래사업계획	1	1.1	1.1
횡령등 부정, 산업동향, 경쟁기업	1	1.1	1.1
	89	100.0	100.0