

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015. 6. 29.			1	일	
주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가 활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	1분기 검토 (2015. 4. 13. ~ 2015. 5. 8.)	26	일	8	명	7	명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의검토절차 수행
	반기 검토 (2015. 7. 13. ~ 2015. 8. 7.)	26	일	8	명	11	명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의검토절차 수행
	3분기 검토 (2015. 10. 15. ~ 2015. 11. 7)	24	일	8	명	8	명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의검토절차 수행
	중간감사 (2015. 12. 7. ~ 2015. 12. 24.)	18	일	8	명	7	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
기말감사 (2016. 1. 18. ~ 2016. 3. 8.)	51	일	8	명	23	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적 절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015. 12. 31.			1	일		
	실사(입회)장소	정보통신(안성, 죽전, 대전, 부산물류센터), E&C(직영주유소 8곳), 패션(안성물류센터), 워커히						
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품, 상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015. 12. 31.			1	일		
	실사(입회)장소	본사 및 워커히						
	실사(입회)대상	현금, 투자주식, 어음, 수표, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고조회, 견질제공어음조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2015. 5. 8., 2015. 8. 5., 2015. 11. 4., 2016. 3. 9.						