



암호자산 감사 대비 체크리스트: 감사인이 요구하는 것과 좋은 답변의 예

암호자산 보유에 대한 거의 모든 감사에서 나오는 열 가지 요청사항입니다. 각 항목은 감사인이 요구하는 것과 좋은 답변의 예를 제시하므로, 현장 감사 중이 아니라 그 전에 공백을 메울 수 있습니다. 감사 시작 최소 한 달 전에 점검하세요.

CryptaCount

www.cryptacount.com

General information, not accounting, legal or tax advice

암호자산 감사 대비 체크리스트: 감사인이 요구하는 것과 좋은 답변의 예

암호자산 보유에 대한 거의 모든 감사에서 나오는 열 가지 요청사항입니다. 각 항목은 **감사인이 요구하는 것과 좋은 답변의 예**를 제시하므로, 현장 감사 중이 아니라 그 전에 공백을 메울 수 있습니다. 감사 시작 최소 한 달 전에 점검하세요.

암호자산 감사의 구조

디지털 자산을 검사하는 감사인은 네 가지 질문에 답하고 있습니다: 기업이 주장하는 자산을 실제로 통제하는지, 거래 모집단이 완전한지, 숫자가 문서화되고 일관되게 적용된 기준으로 측정되었는지, 그리고 게시된 수치가 원천까지 추적될 수 있는지. 아래의 모든 것은 이 네 가지 중 하나에 해당합니다. 기업이 실패하는 경우는 대개 산술 문제가 아니라 완전성이나 전송에서 발생합니다.

체크리스트

1. 지갑 및 거래소 목록, 통제 증빙

요구 사항: 기말 기준 범위 내 모든 지갑 주소, 거래소 계정 및 수탁 관계의 완전한 목록과 기업이 각각을 통제하고 있다는 증거. **좋은 답변:** 각 주소나 계정, 체인 또는 거래소, 목적, 책임 서명자, 통제 증거(주소에서 서명된 메시지, 소액 통제 전송, 수탁자 확인 등)를 명시한 유지 관리되는 목록. 보고일에 활성 상태인 것뿐만 아니라 기간 중 개설 및 폐쇄된 주소도 포함하세요.

2. 거래 모집단의 완전성

요구 사항: 회계 팀이 알고 있던 거래뿐만 아니라 기간의 모든 거래가 포착되었다는 증거. **좋은 답변:** 모집단이 지갑 목록 자체에서 파생되고 수동 내보내기가 아닌 체인 데이터 및 거래소 API에서 직접 가져오며, 각 주소의 기초 잔액 + 변동 = 기말 잔액이 문서화된 조정이 있어야 합니다. 데이터가 없는 주소는 조용히 생략하지 말고 설명해야 합니다.

3. 처분으로 처리되지 않은 내부 전송

요구 사항: 기업 자체 지갑 간 이동 목록과 그 중 어느 것도 실현 손익을 발생시키지 않았다는 증거. **좋은 답변:** 각 내부 전송은 지출과 수입이 일치하고, 양쪽 모두 지갑 목록에 있으며, 장부 금액이 이월되고, 보고서에 해당 이동에 대한 손익이 0으로 표시됩니다. 이는 감사인이 수행하는 가장 수익성이 높은 테스트

입니다. 전송을 판매로 기록하면 존재하지 않는 이익이 발생하여 손익계산서와 세무 상태 모두를 부풀리기 때문입니다.

4. 취득원가 방법, 문서화 및 일관적 적용

요구 사항: 선택한 방법, 문서화 위치, 모든 처분에 예외 없이 적용되었음을 증명할 수 있는 것. **좋은 답변:** 방법이 서명된 회계 정책에 명시되고, 작성자가 아닌 시스템에 의해 시행되며, 동일한 데이터를 재실행하면 동일한 손익이 재현됩니다. 중간에 방법을 변경하거나 한 지갑에서 다른 방법을 사용하는 경우 그 자체로 지적 사항입니다.

5. 공정가치 기준

요구 사항: 어떤 가격 소스를 사용했는지, 어떤 시점에서, 소스가 적용되지 않는 자산에 대해 어떻게 처리했는지. **좋은 답변:** 문서화된 소스 또는 위계, 매 기말에 적용되는 고정된 기준 시각 및 시간대, 누락된 가격에 대한 명시된 대체 방법, 그리고 감사인이 값을 수용하지 않고 재현할 수 있도록 타임스탬프가 저장된 가격.

6. 각 손익 뒤의 로트별 계산

요구 사항: 표본 추출된 처분에 대해, 소비된 특정 취득 로트, 그 기준, 수익 및 결과 손익. **좋은 답변:** 표본 처분에 대해 정확히 어떤 로트가 해제되었고 왜 선택되었는지를 보여주는 로트별 원장과 함께 산술이 명확하게 보이는 것. 로트 세부 정보 없는 요약 수치는 테스트할 수 없으며 뒷받침되지 않은 것으로 간주됩니다.

7. 보조원장-총계정원장 조정

요구 사항: 총계정원장의 전기가 암호자산 보조원장의 세부 내역과 일치하고, 장부상 자산 잔액이 기준 시점의 체인 및 거래소 실제 보유량과 일치한다는 증거. **좋은 답변:** 각 요약 GL 라인이 기본 거래로 분해되고 차이가 밸런싱 조정이 아닌 원인(예: 늦게 동기화된 지갑 또는 분류되지 않은 거래)으로 설명되는 기간 조정.

8. 수수료 처리 및 분류

요구 사항: 취득 수수료, 처분 수수료, 네트워크 수수료가 어떻게 처리되었는지, 처리 방식이 명시된 정책과 일치하는지. **좋은 답변:** 취득 수수료는 취득원가에, 처분 수수료는 순수익에 반영, 네트워크 수수료는 정책에 따라 분류, 가스 정산으로 인한 네이티브 토큰 처분이 인식되고 무시되지 않아야 합니다. 수수료를 일관되지 않게 처리하면 대차대조표와 실현 손익 모두 왜곡됩니다.

9. 서명된 회계 정책

요구 사항: 기간 동안 유효한 암호자산 회계 정책, 서명 및 날짜 포함. **좋은 답변:** 범위, 프레임워크, 측정 기준, 취득원가 방법, 공정가치 기준, 수수료 처리, 수익 처리 및 내부 전송을 포함한 현재의 승인된 문서이고, 어떤 것이 언제 적용되었는지 감사인이 확인할 수 있도록 이전 버전을 보관하는 것. 없다면 [암호자산 회계 정책 템플릿](#)에서 시작하세요.

10. 재실행을 지원하는 감사 추적

요구 사항: 하나의 게시된 분개를 선택하여 원천까지 추적하세요. **좋은 답변:** 요약 GL 항목이 구성 거래를 가리키고, 각 거래가 지갑, 거래소 체결 또는 온체인 트랜잭션 해시를 가리키고, 사용된 가격이 저장된 타임스탬프가 있는 견적을 가리킵니다. 감사인은 재무팀에게 수동으로 재구성하도록 요청하지 않고 처음부터 끝까지 전기를 재실행할 수 있어야 합니다.

빠른 자가 평가

항목	준비해야 할 증거	상태
지갑 및 계정 목록	주소 또는 계정별 통제 증빙이 포함된 전체 목록.	
완전성	목록에서 파생된 모집단, 잔액 이월 및 검증.	
내부 전송	일치하는 입출금, 장부 금액 보존, 손익 0 보고.	
취득원가 방법	정책에 명시, 시스템 시행, 재실행 시 재현 가능.	
공정가치 기준	소스, 기준 시각, 대체 방법, 타임스탬프가 있는 저장 가격.	
로트별 계산	게시된 모든 손익 뒤의 로트별 세부 내역.	
보조원장-총계정원장	기간 조정 및 원인별 차이 설명.	
수수료	취득, 처분, 네트워크 수수료를 정책 처리에 추적.	
회계 정책	서명, 날짜, 버전 관리, 기간 동안 유효.	
감사 추적	전기를 거래 해시 또는 거래소 체결 및 저장된 가격에 추적.	

격차 해소

이 체크리스트의 대부분은 노력 문제가 아니라 시스템 문제입니다. [암호자산 보조원장](#)은 지갑 목록을 보유하고, 체인 및 거래소 데이터에서 직접 모집단을 가져오고, 자체 지갑 이동을 내부 전송으로 인식하고, 하나의 취득원가 방법을 결정론적으로 적용하며, 사용한 가격을 저장하고, 모든 요약 전기를 그 아래의 거래 및 해시에 연결합니다. CryptaCount는 90개 이상의 블록체인 네트워크와 100개 이상의 거래소 및

지갑 커넥터를 지원하며 IFRS 및 US GAAP 원장을 제공하므로, 증거는 감사 전 프로젝트가 아니라 기말 결산의 부산물로 존재합니다.

Disclaimer. 일반 정보이며 법률, 회계 또는 세무 조언이 아닙니다. 감사 기대치는 감사인과 프레임워크에 따라 다르므로 감사인 및 자격을 갖춘 전문가와 요구 사항을 확인하세요.



Put your crypto books on a real sub-ledger at app.cryptacount.com

© 2026 CryptaCount. All rights reserved.