

Samil PwC Governance Center **KSOX series**

연결내부회계관리제도, 운영 평가 시 고려할 사항은?

삼일회계법인 내부회계자문센터



삼일회계법인

연결내부회계관리제도, 운영 평가 시 고려할 사항은?

연결내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 의무가 지배회사의 별도재무정보 기준에서 종속회사를 포함한 그룹의 연결재무정보 기준으로 확대됨을 의미합니다. 2023년부터 별도 재무정보 자산총액 2조원 이상 상장회사에 대해 연결내부회계관리제도 감사가 시행됩니다. 본고에서는 내부회계관리제도 모니터링 활동의 대상이 되는 핵심통제활동의 식별을 포함한 내부통제 설계 효과성 평가(설계 평가) 및 운영 효과성 평가의 의미와 방법에 대해 알아보고, 연결내부회계 관리제도 환경 하 내부회계관리제도 운영 평가 시 핵심적으로 고려해야 하는 사항에 대해 살펴보 고자 합니다.

1. 내부회계관리제도 평가 의의 및 절차

(1) 내부회계관리제도 평가 의의

내부회계관리제도 평가는 내부회계관리제도가 경영진이 의도한 대로 설계되고 운영되는지 주기적인 평가를 수행하고, 그 결과 식별된 미비점이나 취약점을 지속적으로 개선하는 과정을 통하여 외부 재무보고 과정과 재무제표의 신뢰성을 제고하는데 의의가 있습니다. 내부회계관리제도 평가는 내부통제요소 중 모니터링 활동에 해당할 뿐 아니라, 외감법에서 요구하는 절차이므로 반드시 수행되어야 합니다.

경영진은 회사의 내부회계관리제도 설계 및 운영의 적정성에 대한 평가 절차에 따라 평가대상기간에 대한 평가가 이뤄졌음을 충분히 문서화하여야 하고, 이는 경영진의 책임하에 내부회계관리제도가 효과적으로 설계, 운영 및 평가되고 있다는 근거로서 감사(위원회) 및 주주총회 보고 뿐 아니라 외부감사인인 내부회계관리제도 및 운영실태에 대한 감사에 대한 근거로 사용됩니다.

(2) 내부회계관리제도 평가 절차

내부회계관리제도의 5가지 구성요소(통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링 활동)가 모두 내부회계관리제도의 평가 대상에 포함되며, 경영진은 중요한 재무제표 왜곡표시가 발생할 가능성이 상대적으로 높은 계정과목 및 주식정보와, 이와 관련된 업무프로세스나 거래유형에 집중함으로써 내부회계관리제도의 평가를 효율적이고 효과적으로 수행할 수 있습니다.

내부회계관리제도의 평가 시에 적용되는 일반적인 절차는 다음과 같습니다.

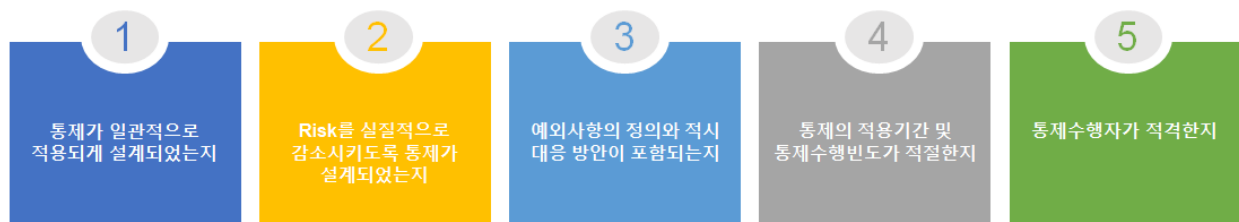
- 전사적 수준에서의 내부회계관리제도 고려
- 유의한 계정과목 및 주석정보의 파악, 경영자 주장의 식별
- 유의한 업무프로세스 파악 및 평가 대상 사업단위의 결정
- 내부회계관리제도 설계의 효과성 평가
- 내부회계관리제도 운영의 효과성 평가
- 내부회계관리제도 평가 결과 보고
- 내부회계관리제도 평가의 문서화

2. 내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성 평가 개요

경영진은 내부회계관리제도 문서 등을 기반으로 내부회계관리제도 설계와 운영의 평가 대상이 되는 핵심통제를 선정하며, 위험평가에 기반한 핵심통제 선정과 내부회계관리제도의 효과성 평가 계획은 일정한 형식에 따라 문서화하고 내부회계관리자 검토 및 감사(위원회)의 평가 과정을 거쳐 확정되어야 합니다.



설계평가 주요 Check Points



본고에서는 특히 연결내부회계관리제도에서 설계 및 운영의 효과성 평가 시 고려해야 할 사항에 대해 살펴보고자 합니다.

(1) 지배회사의 책임과 역할

연결내부회계관리제도가 그룹 내 부문별 별도내부회계관리제도의 단순 합이 아닌 실질적인 연결 기준 내부통제로서 작동하기 위하여는 그룹 차원에서의 내부회계관리제도의 구축 및 운영이 요구됩니다.

연결내부회계관리제도 구축 및 운영, 평가에 대한 책임은 지배회사에 있습니다. 지배회사 경영진은 지배회사는 물론 부문인 종속회사의 내부회계관리제도가 운영되도록 규정, 절차, 조직 등 전체 체계(framework)를 수립하고 시행(implementation)되도록 하여야 하며, 주기적인 평가를 수행하여 내부 보고를 하고 외부감사인의 감사까지 받아야 합니다. 또한, 연결내부회계관리제도의 지속적인 운영을 위하여 변화관리체계를 수립하고 시행하며 미비점이 발견되는 경우 개선활동을 수행하여야 합니다. 연결내부회계관리제도 운영 평가를 위하여 지배회사에서 고려하여야 할 주요 사항은 다음과 같습니다.

① 정책 및 규정

- 사업 단위, 법적 실체, 지역적 분포, 외부서비스 제공자 등을 포함한 그룹 전반의 구조와 분석
- 그룹의 다른 정책과 지침의 체계 및 내부회계관리제도 관련 정책과의 연관성
- 그룹 내 부문 별, 조직 별, 운영 단위 별 권한과 책임
- 그룹 내 운영 단위 정의 (법인 단위, 사업부 단위, 지역 단위 등)
- 보고 체계

② 운영 절차

- 연간 운영 계획 수립, 평가 및 보고 관련 절차와 방식
- 위험 평가 체계
- 정보 및 의사소통을 위한 방안 수립 및 관리
- 그룹 내 부문, 조직과의 의사소통 체계
- 부문에 대한 지속적인 모니터링 절차 및 체계

③ 운영 조직

- 그룹 구조, 운영 조직의 규모와 역량 등을 고려한 모델 (본사, 권역, 부문 등 그룹의 단계 별 구조와 각각의 역할을 고려한 운영모델)
- 운영 조직 권한과 책임, 보고 체계
- 운영 조직의 인원 규모 및 예산

④ 운영 시스템

- 운영 정책에 따른 권한과 책임, 운영 절차, 운영 조직에 따라 내부회계관리제도 운영 시스템 설계

(2) 종속회사의 책임과 역할

지배회사의 책임과 역할에서 기술한 바와 같이 연결내부회계관리제도의 구축 및 운영, 평가에 대한 책임은 지배회사에 있으며, 종속회사는 지배회사가 수립한 정책과 절차를 준수하여 주어진 역할을 이행하고 개별 거래수준 통제를 설계 및 운영하며 미비점을 식별하고 개선할 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도 운영 평가를 위하여 종속회사에서 고려하여야 할 주요 사항은 다음과 같습니다.

- 거래수준 내부회계관리제도 설계 및 운영 효과성 평가 및 보고 (지배회사 지침에 따른 평가 범위 및 평가 기준 준수)
- 통제상 미비점 식별에 대한 보고 및 개선 조치 실행
- 외부감사인의 내부회계관리제도 감사 수검
- 내부회계관리제도 산출물의 유지 및 업데이트
- 변화 및 이슈사항에 대한 신속한 보고

3. 감사위원회의 설계 및 운영의 효과성 평가 주요 점검 포인트

연결내부회계관리제도에서는 그룹 내에서 위험 식별 및 위험 관리가 일관성 있게 수행될 수 있도록 내부통제의 수준과 방법 등을 일치시킬 필요가 있습니다. 이에 따라 그룹의 표준 업무 프로세스 및 표준 위험을 정의하고 그에 따른 표준 통제를 정립하여 그룹 내 모든 부분에 적용되도록 해야 합니다. 또한, 연결내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성은 그룹에서 제정한

기준과 절차에 따라 평가 및 보고되어야 합니다.

즉, 감사위원회는 경영진이 수행한 연결내부회계관리제도 운영, 평가 및 보고가 다음 정책과 절차에 근거하여 수행되고 있는지에 대한 검토를 특히 고려해야 합니다.

- 그룹 통제 체계
- 그룹 내부회계관리제도 운영, 평가 및 보고 지침

(1) 설계 효과성 평가

No	Questions to Ask
1	그룹 통제 체계가 정립되어 있는가?
2	내부회계관리제도 설계의 문서화가 이루어져 있는가? (예시: 통제기술서, 업무흐름도, 업무기술서)
3	회사의 통제기술서는 전사적 수준통제와 거래수준 통제, 정보기술일반통제를 모두 포함하고 있는가?
4	경영진은 매 회계연도마다 설계평가를 수행하고 그 결과를 감사(위원회)에 보고하였는가? 예외사항이 있는 경우 그 사실과 개선조치 계획에 대한 보고가 이루어지고 있는가?
5	경영진은 변화관리와 연계하여 설계평가를 수행하는가? 만약, 변화가 없었다면 그 내용을 확인하는 절차를 수행하였는가?
6	경영진은 평가범위선정(Scoping)에서 계정과목 및 주식에서 식별된 경영자 주장이 통제기술서에 누락 없이 대응되도록 설계되어 있는지 검토하였는가?
7	회사의 통제기술서에는 다음의 사항들이 적절히 반영되어 있는가? <ul style="list-style-type: none"> • 통제목표, 통제위험, 통제활동, 경영진 검토통제 • 예방통제와 적발통제의 구분 • 자동통제와 수동통제의 구분 • 통제의 수행주기(빈도) • 통제담당자 • 핵심통제와 비핵심통제의 구분
8	경영진 검토통제를 수행하는 담당자의 적격성이 고려되어 있는가? (권한 있는 상급자가 통제활동을 수행)

(2) 운영 효과성 평가

No	Questions to Ask
1	그룹 내부회계관리제도 운영, 평가 및 보고 지침이 정립되어 있는가?
2	테스트 계획 - 테스트 대상 핵심통제를 모두 포함하고 있는가?
3	테스트 방법 - 테스트는 질문, 관찰, 문서 검사, 재수행의 방법을 적절하게 이용하고 있는가?
4	테스트 범위 - 통제 테스트 시 고려할 표본의 수는 적절한가?
5	테스트 수행 시기 - 중간평가가 어떤 기간을 대상으로 언제 수행될 것인지, 그리고 중간 평가 이후 기말까지 기간에 대한 기말평가 계획은 적절한가?
6	문서화 - 테스트 계획에는 테스트 수행자, 수행될 테스트 절차, 테스트를 통해 확인될 재무제표 주장, 어떠한 관련 증거가 검토되어야 하는지를 포함하고 있는가?
7	예외사항 처리 - 테스트 계획에는 어떻게 예외사항이 조사되고, 파악되며, 언제 추가적인 테스트가 수행될 것인지를 포함하고 있는가?

Contacts

삼일회계법인 내부회계자문센터

박승운 Partner

seung-woon.park@pwc.com

김재현 Senior-Manager

jaehyun.j.kim@pwc.com