



Samil PwC Governance Center **KSOX series**

# 내부회계관리제도, 운영 평가 보고의 의미와 절차는 무엇일까?

삼일회계법인 내부회계자문센터

## 내부회계관리제도, 운영 평가 보고의 의미와 절차는 무엇일까?

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(약칭 "외감법") 제8조에서는 경영진으로 하여금 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시를 위하여 내부회계관리제도를 설계•운영하도록 요구하는 동시에 회사의 내부회계관리제도가 효과적으로 설계•운영되는지 여부를 매 사업연도마다 평가하고 그 평가 결과를 보고하도록 요구하고 있습니다. 이와 동시에 경영진의 평가 결과에 대해서 감사위원회가 독립적으로 평가하고 그 평가 결과를 이사회에 보고할 것을 요구하고 있습니다. 본고에서는 내부회계관리제도 효과성 평가 보고의 의미와 절차에 대해 살펴보고자 합니다.

### 1. 경영진의 내부회계관리제도 평가 보고

#### (1) 의미

경영진은 회사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 효과성에 대한 평가를 수행하고, 발견된 통제상 미비점에 대한 평가를 기초로 평가기준일 현재 회사의 내부회계관리제도가 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지 여부에 대한 운영실태평가를 보고합니다.

경영진은 하나 이상의 중요한 취약점이 존재하는 경우, 운영실태평가보고서에 내부회계관리제도가 비효과적이라는 결론을 공시하고, 투자자들이 통제 미비점의 원인을 이해하고 각각의 중요한 취약점의 잠재적인 영향을 평가할 수 있는 정보를 제공할 것인지 고려하여야 합니다.

또한, 경영진은 운영실태평가 또는 감사위원회 평가 결과 확인된 내부회계관리제도의 미비점이 적시에 시정될 수 있도록 하는 체계를 마련해야 합니다. 경영진은 평가를 통해 확인된 중요한 취약점과 (운영실태보고서에는 포함되지 않지만 평가 결과 확인된) 유의한 미비점 및 개선방안을 감사위원회에 보고하고, 시정 또는 개선을 요하는 사항들에 대해 계획된 기간 내에 필요한 조치가 완료될 수 있도록 하며 사후 이행 여부에 대해 확인하여 보고합니다.

#### (2) 통제상 미비점

내부회계관리제도의 미비점은 경영진과 임직원이 담당 업무를 수행하는 정상적인 과정에서

재무제표 왜곡표시를 예방하거나 적시에 적발할 수 없을 때 발생하며, 설계의 미비점 또는 운영의 미비점으로 구분됩니다.

### **설계의 미비점**

설계의 미비점은 내부회계관리제도의 목적을 달성하기 위한 내부통제가 존재하지 않거나, 내부회계관리제도가 적절하게 설계되어 있지 않아서 내부회계관리제도가 설계된 대로 작동하더라도 그 목적이 달성되지 못할 때 발생합니다.

### **운영의 미비점**

적절하게 설계된 내부회계관리제도가 설계된 대로 운영되지 않거나, 통제를 수행하는 담당자가 통제를 효과적으로 수행하기 위해 필요한 권한이나 자질을 갖고 있지 않을 때 발생합니다.

내부회계관리제도의 미비점은 재무제표 왜곡표시의 발생 가능성 및 금액적 중요성에 따라 1) 단순한 미비점, 2) 유의한 미비점 및 3) 중요한 취약점으로 구분하며, 중요한 취약점이 발견된 경우에는 경영진은 회사의 내부회계관리제도가 효과적이라고 결론지을 수 없습니다.

다음의 예시에 해당하는 미비점은 중요한 취약점으로 분류될 가능성이 있습니다.

- 중요한 전기오류의 수정을 위하여 전기재무제표를 재작성한 경우
- 회사의 내부회계관리제도에 의해 파악하지 못한 중요한 당기 수정사항으로서, 회사가 제시한 최초 재무제표에 반영되지 아니하였으나 감사인에 의하여 파악된 경우(최종 재무제표에 동 수정사항을 반영하였는지 여부는 관계없음)
- 회사의 대외적 재무보고 및 내부회계관리제도에 대한 감사위원회의 감독기능이 효과적이지 않은 경우
- 일부 고위경영자가 관련된 부정행위가 발견되었을 경우(금액크기에 불문함)
- 합리적인 근거 없이 외감법 제8조에서 정한 사항이 내부회계관리규정에 포함되지 않거나 준수되지 않은 경우

## **2. 감사위원회의 내부회계관리제도 평가 보고**

### **(1) 의미**

이사회는 경영진이 설계•운영하는 내부회계관리제도 전반에 대한 감독책임을 지며, 감사위원회는 경영진과는 독립적으로 내부회계관리제도에 대한 평가기능을 수행하고 이사회에 보고하여 미비점이나 취약점을 시정하게 함으로써 내부회계관리제도의 적정한 운영과 지속적인 개선을 지원합니다.

## (2) 절차

감사위원회는 경영진이 실시한 평가 절차와 운영실태 평가 결과의 적정성을 감독자의 관점에서 독립적으로 평가합니다. 감사위원회는 내부회계관리제도 평가 시 경영진의 평가와 관련된 자료를 주로 활용하고, 경영진의 평가 절차가 적절하지 않거나 충분하지 않다고 판단하는 경우 추가적인 평가를 수행할 수도 있습니다.

감사위원회는 전문가를 활용하여 독자적으로 평가하거나, 회사의 내부감사기능을 활용하여 추가적인 평가를 수행할 수 있으며, 평가 절차 및 그 결과를 문서화하여 충분한 근거자료를 마련해야 합니다.

감사위원회의 독립적인 평가는 다음의 절차로 수행됩니다.

- ① 위험평가 결과를 포함한 경영진 평가 계획의 적정성 검토(당기 조치 계획 및 결과, 평가 기간, 평가자, 평가 대상과 방식의 적정성 포함)
- ② 경영진 평가 보고 수령
- ③ 미비점 식별 및 평가
- ④ 운영실태보고서에 모든 중요한 취약점이 포함되었는지 확인
- ⑤ 운영실태보고서상 미비점 평가, 개선조치의 적정성 및 이행 현황 확인
- ⑥ 외부감사인의 내부회계관리제도 감사 계획 및 결과의 적정성 확인
- ⑦ 내부회계관리제도규정 위반, 부정신고제도 등의 영향 검토
- ⑧ 내부회계관리제도 평가보고서 작성 및 이사회 보고

상기 업무를 포함하는 감사위원회의 활동은 독립적인 평가가 이뤄졌다고 판단할 수 있는 근거를 제공합니다.

## 연결내부회계관리제도 감사를 받는 상장대기업이 사용하는 운영실태 및 평가보고서 예시

### [대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

#### 가. 중요한 취약점이 없는 경우의 운영실태보고서

xx주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 20xx년 x월 x일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 20xx년 x월 x일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

#### <별첨>

직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등

20xx년 x 월 x 일

대 표 이 사 x x x (인)

내부회계관리자 x x x (인)

나. 중요한 취약점이 있는 경우의 운영실태보고서

xx주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 20xx년 x월 x일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 20××년 ×월 ×일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 다음과 같은 중요한 취약점으로 인해 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있지 않다고 판단됩니다.

<중요한 취약점의 내용>

<중요한 취약점에 대한 시정조치 계획>

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

<별첨>

직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등

20××년 ×월 ×일

대 표 이 사 × × × (인)

내부회계관리자 × × × (인)

## [감사위원회의 내부회계관리제도 평가보고서]

### 가. 중요한 취약점이 없는 경우의 평가보고서

×× 주식회사 주주 및 이사회 귀중

본 감사위원회는 20××년 ×월 ×일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사위원회는 관리감독 책임이 있습니다.

본 감사위원회는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사위원회에게 제출한 내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고로, 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였으며, 연결내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.

또한 본 감사위원회는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.

회사는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다.

본 감사위원회는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 감사위원회의 의견으로는, 20××년 ×월 ×일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

<별첨>

. 권고사항

. 연결내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 그 시정 의견

. 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검한 결과에 대한 조치내용

. 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도를 개선하는데 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 대안

20××년 × 월 × 일  
감사위원회 위원장 × × × (인)

#### 나. 중요한 취약점이 있는 경우의 평가보고서

×× 주식회사 주주 및 이사회 귀중

본 감사위원회는 20××년 ×월 ×일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사위원회는 관리감독 책임이 있습니다.

본 감사위원회는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사위원회에게 제출한 내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고로, 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였으며, 연결내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.

또한 본 감사위원회는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도를 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.

회사는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다.

본 감사위원회는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 감사위원회의 의견으로는, 20××년 ×월 ×일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 다음과 같은 중요한 취약점으로 인해 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있지 않다고 판단됩니다.

<중요한 취약점 및 시정조치 계획>

<별첨>

- . 운영실태보고서에 보고한 중요한 취약점 요약
- . 권고사항
- . 연결내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 그 시정 의견
- . 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검한 결과에 대한 조치내용
- . 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도를 개선하는데 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 대안

20××년 ×월 ×일  
감사위원회 위원장 × × × (인)

## Contacts

삼일회계법인 내부회계자문센터

**박승운** Partner

[seung-woon.park@pwc.com](mailto:seung-woon.park@pwc.com)

**김재현** Senior-Manager

[jaehyun.j.kim@pwc.com](mailto:jaehyun.j.kim@pwc.com)