

Transforming Risk into Confidence

삼일회계법인 내부회계자문센터

Compliance and Risk Management Solutions



삼일회계법인



삼일회계법인 내부회계자문센터

Compliance and Risk Management Solutions

2018년 개정 외부감사법 시행을 기점으로 상장기업의 내부회계관리제도(K SOX)에 대한 요구 사항은 큰 변화를 맞이하게 되었습니다. 특정 자산 규모(1천억원) 이상 상장기업의 내부회계관리제도에 대한 인증 수준이 검토에서 감사로 상향되었고, 2023년부터 자산 총액 2조원 이상 상장기업에 대해서는 연결재무제표 기준으로 확대된 연결내부회계관리 제도의 구축, 운영이 요구되고, 이에 대한 외부감사가 시행되었습니다.

삼일회계법인은 재무보고 환경 변화에 따른 우리 기업의 내부회계관리제도 고도화 정비, 운영 및 경영진 평가, 내부회계관리제도 외부감사 대응 및 글로벌 경영환경에서 연결 재무제표 기준의 연결내부회계관리제도 구축 및 운영을 위한 최고의 전문 솔루션 제공을 목적으로 내부회계관리제도 전담 파트너 12명을 포함한 국내 회계법인 최대규모의 전문서비스팀을 운영하고 있습니다.

삼일회계법인 내부회계자문센터는 내부회계관리제도와 관련된 다양한 프로젝트 경험과 노하우를 보유하고 있으며, 이러한 전문성을 바탕으로 컴플라이언스 대응을 넘어서 리스크 매니지먼트 선진화를 위한 최적의 맞춤형 서비스를 제공할 것을 약속드립니다.

삼일회계법인 감사부문

대표 오 기 원

내부회계관리제도 Key Challenge

K SOX 주요 과제

1. 내부회계관리제도 주요 과제

내부회계관리제도 주요 과제에 대한 전향적 대응이 필요합니다.



감사(위원회)의 역할과 책임

내부회계관리제도 감독 책임의 실질적 이행(전문성, 객관성 등) 요구



통제 실체화 및 정교화

추정치 등 재무보고에 중요한 영향을 미치는 항목에 대한 심도 있는 검토 통제(Management Review Controls) 및 통제활동에 사용하는 정보의 신뢰성 등을 평가하는 통제(Controls over Information Produced by Entity)를 설계 및 실질적 운영 요구



전산 통제

재무보고와 관련 있는 다양한 IT System 식별로 전산 통제 관리 범위 확대 및 업무분장, 권한관리 등 업무 효율성과 통제 효과성에 대한 종합적 고려를 통한 전산화된 환경에서의 통제 유효성 보장을 위한 투자 요구

2. 연결재무제표 수준 내부회계관리제도 운영

자산총액 2조원 이상 상장회사에 대해 내부회계관리제도 운영 범위가 연결재무제표 수준으로 확대되어 연결 경영관리 체계에 대한 적시성 있는 변화관리가 필요합니다.

- **Policy & Process:** 연결 경영관리 정책과 절차 정립
- **System:** 시스템 일원화 및 그룹 수준에서의 운영과 통제
- **People:** 그룹 수준 조직 운영 방식과 조화(Function, Entity, etc.)

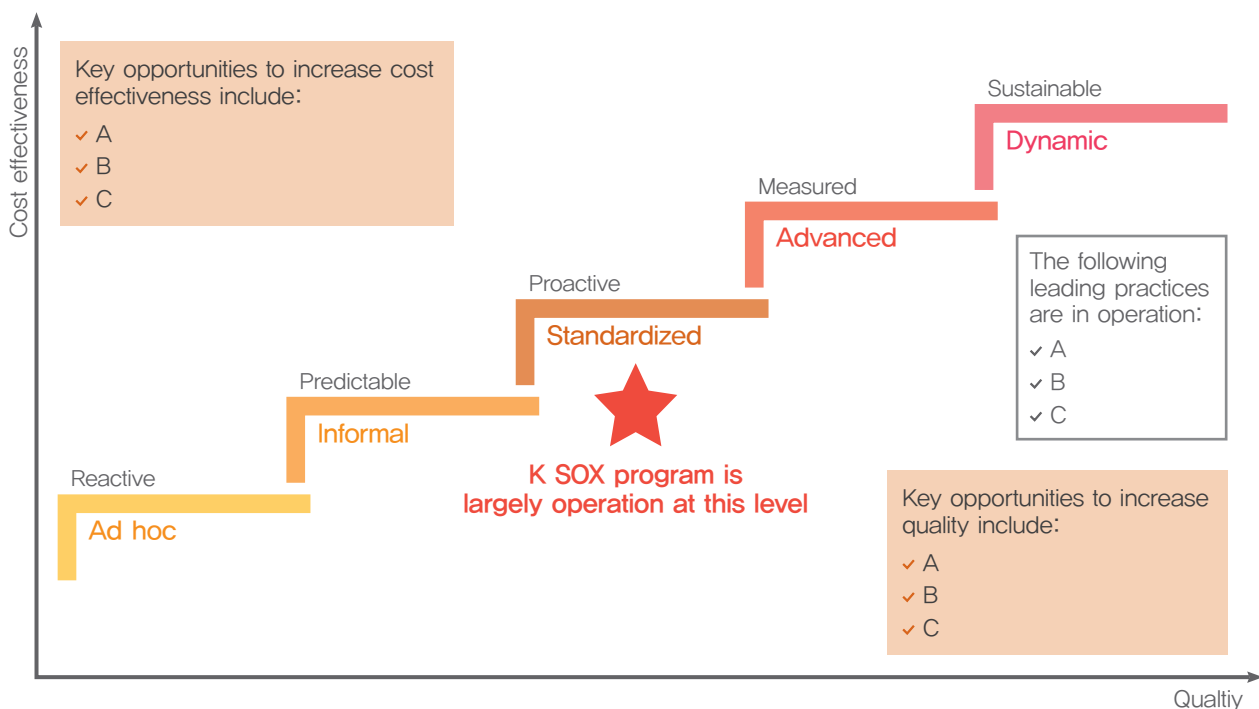
내부회계관리제도 최적화 서비스

Maximizing efficiencies & Achieving operational excellence

내부회계관리제도는 Compliance 대응 목적에 충실하면서, 동시에 기업의 위험관리에 실질적이고 효과적으로 기능을 해야 합니다.

삼일회계법인은 통제 합리성 분석(Controls Rationalization Analysis) 등 축적된 내부회계관리제도 Compliance & Optimization 방법론을 기반으로 내부회계관리제도 운영 비용을 최소화하고, 경영관리 도구로서 기업에 최적화된 내부회계관리제도 구현을 위한 솔루션을 제공합니다.

- **불필요한 통제(Redundant Controls)의 제거 및 핵심 통제(Key Controls)의 합리적 선정:** 업무 프로세스 및 재무보고 위험을 고려하여 불필요하게 과도한 통제 제거를 통해 업무 낭비 요소를 제거하고 핵심 통제의 최적화를 통해 Compliance Cost 감소
- **경영관리 목적과 연계:** 부정 위험을 포함한 위험관리 활동을 위한 통제의 효과성 등 경영관리 관점의 의미 있는 고민에 대한 솔루션 도출
- **로보틱스 프로세스 적용:** 디지털 시대 RPA 등 활용한 내부회계관리제도 업무 생산성 제고, 운영 비용 최소화 및 위험관리 효율성 제고



경영관리 목적과 연계



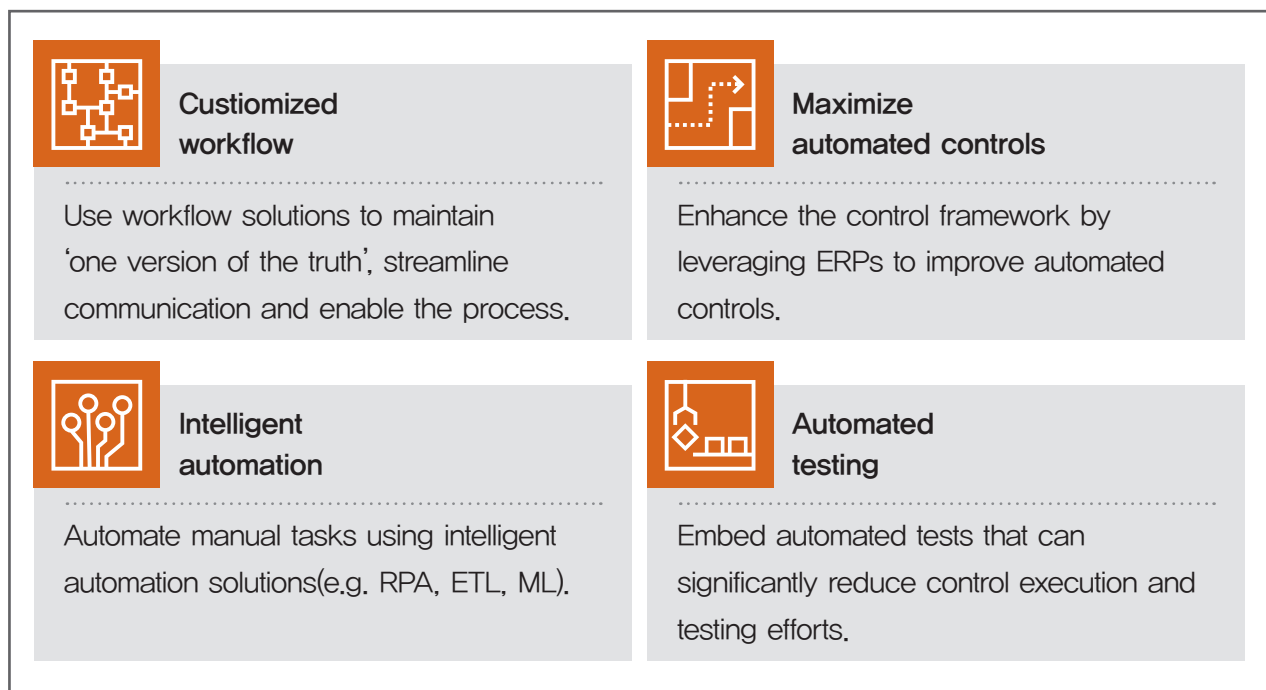
부정위험에 대한 선제적 대응

대외 환경	<p>대외 Compliance 및 이해관계자 요구 증대</p> <ul style="list-style-type: none"> • 각종 법규·규제 미 준수 위험 증가 및 기업 투명성 요구 확산 • 부정·윤리 사고 발생 시 이해관계자들의 즉각적 반응 및 확산 - 대응 실패 시, 재무적 손실 외 "기업 평판에 직접적 타격" 	<p>내부회계관리자 역할 변화</p> <ul style="list-style-type: none"> • 효율적 프로세스 구축과 지속적 개선활동 • 선제적 Risk 관리의 구심점 - 단순 Checker에서 Business 활동에 대한 Risk Advisor로서 역할 요구
	<p>비즈니스 확대에 따른 비가시성 증가</p> <ul style="list-style-type: none"> • 기업 성장 및 확대에 따른 Visibility 확보 필요 • 위험관리 수준의 상향 평준화 - 상대적으로 관리체계가 취약한 비주력 사업 영위 계열회사 등에 대한 Risk 관리 한계 극복 	<p>IT 고도화에 따른 통제의 불확실성 증가</p> <ul style="list-style-type: none"> • IT 업무 의존도 증가로 인한 Systematic 위험 요소 증대 • 프로세스와 시스템 통합에 따른 복잡성 증가 및 통제 효과성 의문 • 업무분장의 시스템상 권한 설정의 복잡성

Rule과 System에 의한
사전적 예방 및
주기적 모니터링을 통한
지속적 통제 효과 및
프로세스 개선 필요



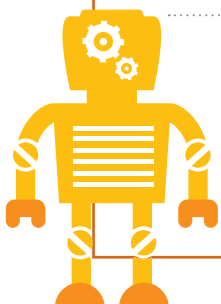
Digital K SOX Implementation



내부통제 설계 및 운영

지능인식 기술
(Intelligent Cognitive Techniques),
대화형 로봇 (Conversational Bots)
및 Deep Learning 등 기술 적용

대사 (Reconciliation) /
승인 (Authorization) /
검토 (Review) 통제 등
RPA, AI 등 활용



내부통제 운영 평가(K SOX Testing)

내부통제 운영 평가
Test Plan Enabler

내부통제 Test 수행
(Rule-based Processes)

내부통제 Test 문서화

내부통제 Test 결과 분석

내부통제 변화관리

내부회계관리제도 아웃소싱 서비스 Private Accountant

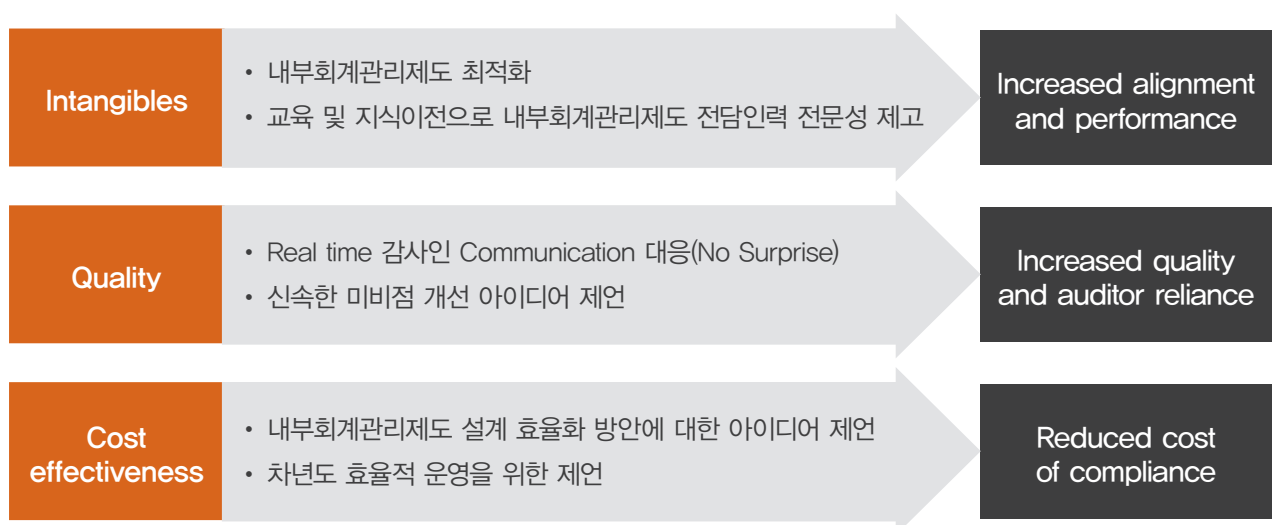
변화관리에서 감사대응까지 맞춤 서비스 제공

내부회계관리제도 조직구조, 권한 및 책임에 대한 강조를 통해 많은 기업들이 내부회계관리제도 전담 조직을 설치하거나 전문 인력을 지정하여 내부회계관리제도를 운영해 나가고 있습니다.

기업의 규모 및 상황에 따라 내부회계관리제도 조직을 운영하는 방식은 다양할 수 있으며, 삼일회계법인 은 기업의 내부회계관리제도 운영 및 평가를 위한 계획, 실행, 결과보고, 변화관리까지의 일련의 과정을 자문하며, 특히 고도의 전문성이 요구되는 미비점에 대한 평가와 감사인 대응 방안에 대한 자문을 제공합니다.

또한, 기업의 전문인력 양성을 위한 고품질의 특화된 교육과 On The Job Training 프로그램을 제공합니다.

- **PMO 자문:** 내부회계관리제도 운영, 경영진 평가 및 외부감사 대응을 위한 **PMO** 자문
- **변화관리 자문:** 비즈니스, 조직, IT환경 등 변화에 따른 내부회계관리제도 변화관리 자문
- **평가대행 자문:** 내부회계관리제도 경영진 설계 및 운영 평가 대행 또는 지원 자문



연결 내부회계관리제도 자문 서비스

연결 내부회계관리제도는 그룹 주도 경영관리 고도화의 기회

자산총액 2조원 이상 상장회사에 대해 내부회계관리제도 운영 범위가 연결재무제표 수준으로 확대되어 연결 경영관리 체계에 대한 적시성 있는 변화관리가 필요합니다.

연결 내부회계관리제도는 내부통제 운영 체계가 그룹수준에서 그룹 경영관리 및 위험관리 정책과 절차에 기초하여 구현되므로, 그룹 경영관리 체계 정립이 무엇보다도 중요합니다.

일원화된 정책과 절차 및 통합시스템 등 그룹 경영관리 인프라 구축은 장기간이 소요 되고, 높은 불확실성을 갖고 있습니다. 특히 해외사업의 경우 위험관리 및 모니터링을 주재원 및 ERP 등 운영시스템에 의존하고, '자금' 등 전통적 영역 중심의 통제 및 보고 체계로 운영됨에 따라 해외사업 위험요인에 대한 진단과 가시성 확보를 위한 대응책 수립은 그룹 경영관리 및 연결 내부회계관리제도 실행을 위한 기초입니다.

연결 내부회계관리제도는 다음과 같은 그룹 주도 경영관리 고도화의 최적 기회입니다.

- | | |
|---------------|--------------|
| • 그룹 회계정책 정립 | • 시스템 통합 |
| • 업무 프로세스 표준화 | • 보고체계 업그레이드 |



내부통제, 그룹경영관리 및 디지털기술 역량 결집을 통한 연결내부회계관리제도 One Stop 서비스 제공

삼일회계법인은 약 30여 개 국가에 인력을 파견하고 있으며, **삼일회계법인이 Lead하여 글로벌 네트워크를 활용**하고, 내부통제, 그룹경영관리 및 디지털기술 역량 결집을 통한 연결 내부회계관리제도 One Stop 서비스를 제공합니다.

- 그룹 회계정책 정립 자문
(Group Accounting Manual)
- 그룹 경영관리 체계 고도화 자문
- 그룹 상시 모니터링 체계 구축 자문
- Digital Technology 활용한 내부회계
관리제도 효율화 자문



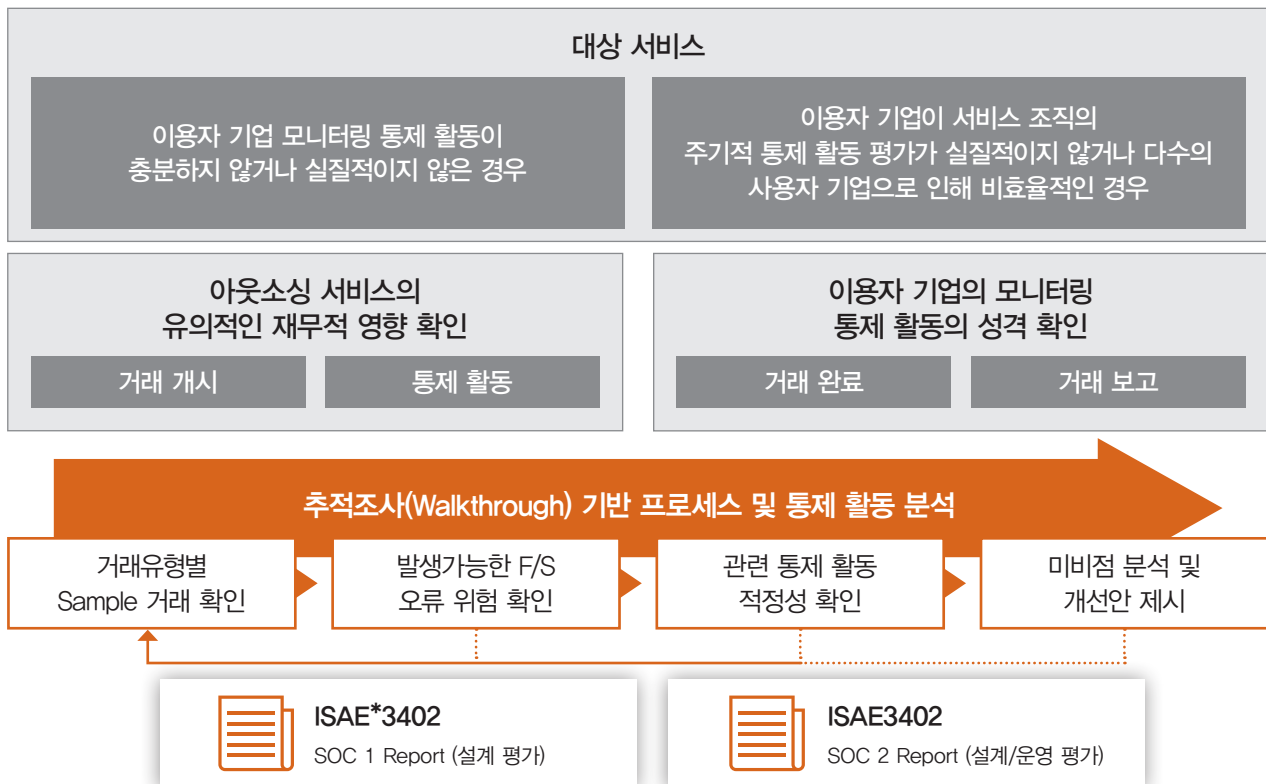
서비스 조직에 대한 내부통제 인증 서비스

이용자 기업의 내부회계관리제도 평가 및 감사를 위한 전제: 서비스 조직 내부통제 인증 보고서 필요

내부회계관리제도 감사 대상 기업(이용자 기업)이 재무보고와 관련된 서비스를 아웃소싱하는 경우, 이용자 기업은 제공받는 서비스에 대한 충분한 모니터링 통제 활동을 수행하거나, 서비스를 제공하는 기업(서비스 조직)에게 '서비스 조직에 대한 내부통제 인증 보고서(SAE3402)' 발행을 요구할 수 있습니다.

다수의 이용자 기업들에게 동일한 서비스를 제공하는 서비스 조직은 이용자 기업의 내부회계관리제도 업무 편의와 서비스 조직이 제공하는 서비스의 신뢰성을 제고하기 위한 방안으로 선제적으로 내부통제 인증 보고서(SAE3402 Report) 발행을 고려하여야 합니다.

서비스 조직에 대한 내부통제 인증 서비스



*ISAE: International Standard on Assurance Engagements

Why Samil?

Reducing Your Total Audit
Compliance Cost and Risk

삼일회계법인은 다수의 US SOX 자문, 감사 경험 및 K SOX 자문 경험을 바탕으로 내부회계관리제도 전문가팀 중심으로 Quality & Cost Effectiveness를 고려한 개별 기업에 최적화된 맞춤형 서비스를 제공할 것을 약속드립니다.

국내 최대
내부회계 상설
전문조직 운영



내부회계 전담 파트너(12명)를 포함한 약 70여 명의 전문 Staff으로 구성된 국내 최대 내부회계 상설전문조직을 운영하고 있습니다. 내부회계자문센터에서 내부회계관리제도 자문, 감사 등을 주도하여 경험축적 및 품질관리 측면에서 최상의 서비스를 제공할 수 있는 능력을 갖추고 있습니다.

다수의
내부회계관리제도
서비스 경험



국내 2조원 이상 및 5천억원 이상 회사 등 다수 상장회사 내부회계관리제도 고도화를 주도한 업무 경험을 통해 시장 선도적 및 주도적 서비스를 제공합니다.

Thought
Leader



내부회계관리제도 모범규준 등 제정에 주도적인 역할을 수행하여 Compliance 요구 사항에 대한 높은 이해를 바탕으로 최적의 Compliance 대응 솔루션을 제공합니다.

Knowledge
Sharing



내부회계관리제도 Newsletter 발간, 세미나 개최 등 변화된 규정과 회계환경 하에서 기업의 내부회계관리제도 대응 방안에 대한 방향성을 제시하고 논의를 진행하여 기업과 함께 변화관리 공동대응체계 구축을 위해 노력하고 있습니다. 최적의 Major 내부회계관리제도 시스템사와의 업무 제휴를 통한 One Stop 서비스를 제공합니다.

PwC Global
Network



PwC 글로벌 네트워크를 기반으로 글로벌 내부회계관리제도 체제 구축을 One Stop으로 제공합니다.

내부회계자문센터

삼일회계법인 내부회계자문센터는 12명의 내부회계 전담파트너를 포함하여 국내 최대 규모로 운영되는 전문가 조직입니다.

임성재 Partner

+82 (0)2-709-6480
sung-jae.lim@pwc.com

김두삼 Partner

+82 (0)2-709-8828
doo-sam.kim@pwc.com

윤여현 Partner

+82 (0)2 3781 9988
yeo-hyun.yoon@pwc.com

김성수 Partner

+82 (0)2-709-0948
sungsoo.kim@pwc.com

이형민 Partner

+82 (0)2-709-8793
hyung-min.lee@pwc.com

김성진 Partner (금융 전문)

+82 (0)2-3781-9234
seong-jin.kim@pwc.com

정구진 Partner

+82 (0)2-3781-9757
goojin.jeong@pwc.com

나국현 Partner

+82 (0)2-3781-9119
gookhyun.na@pwc.com

정근영 Partner

+82 (0)2-709-8901
keunyoung.chung@pwc.com

박승운 Partner

+82 (0)2-3781-9124
seung-woon.park@pwc.com

최성우 Partner

+82 (0)2-709-8048
sung-woo.x.choi@pwc.com

강호성 Managing Director

+82 (0)2-709-6402
ho-sung.kang@pwc.com

www.samil.com

S/N: 2307A-BR-025

© 2023 Samil PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to Samil PricewaterhouseCoopers or, as the context requires, the PricewaterhouseCoopers global network or other member firms of the network, each of which is a separate and independent legal entity.