

# 해외법인 부정 Risk 진단 용역

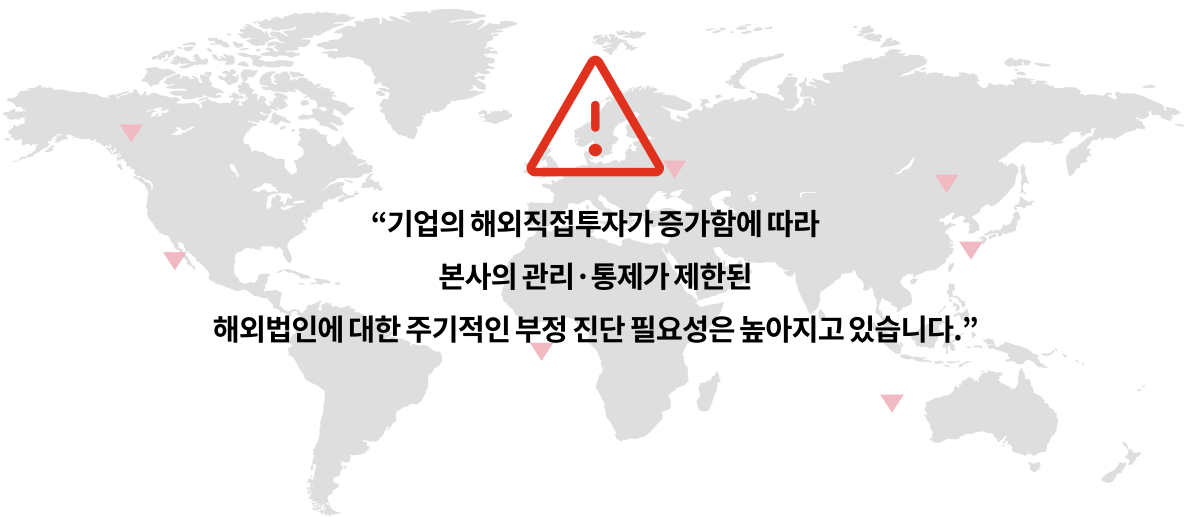
Risk Assurance Advisory & Forensic



삼일회계법인

# 용역의 개요

해외법인은 물리적 거리에 따른 효과적인 리스크 관리 및 모니터링의 한계가 존재합니다. 또한, 지역의 환경적 요인 등 다양한 이유로 부정발생 위험이 상대적으로 높아 주기적인 리스크 진단 및 모니터링이 필요합니다. 외부전문가를 통한 독립적, 객관적 진단 업무는 조직간 이해상충 및 내부갈등 가능성을 최소화함에 따라 진단 결과에 대한 수용도를 높이면서, 부정에 대한 경각심을 제고하는 효과를 기대할 수 있습니다.



## 부정발생 위험을 높이는 요인

해외법인 임직원의  
단기 성과 극대화 유인

취약한 내부감사 기능

본사의 관리 및 통제 한계

해외법인 “부정발생 위험” 증가

부정 Risk Area

자금 Risk

회계 Risk

비용 Risk

정보 Risk

통제 Risk

# 용역의 개요

해외법인에서 발생한 실제 부정 사례는 아래와 같습니다. 부정 Risk 진단을 통해 해외법인에 존재할 수 있는 부정 요소를 파악하고, 예방하기 위한 통제 구축이 가능합니다.

## 해외법인 부정 사례

부정 사례	
분식회계	<ul style="list-style-type: none"> <li>A사 해외법인장 및 CFO는 본사에 보고한 사업계획 달성을 위해 재고자산 및 유형자산 과대계상, 비용 기간귀속 조정, 금형 회계처리 등 임의 조정</li> <li>B사 해외법인 CFO는 내부 승인되지 않은 이주비 등을 수령하고 이를 숨기기 위해 퇴직연금충당부채의 감소 및 미지급금 지급 회계처리</li> <li>C사 해외법인은 대출한도 확대 및 추가 대출을 위해 영업이익을 과대 계상하고, 분식 재무제표를 활용한 대출 실행</li> </ul>
자금횡령	<ul style="list-style-type: none"> <li>D사 해외법인 CFO 및 자금팀장은 건설 Claim 소송의 승소에 따른 보상금을 임의로 개설한 회사명의 은행계좌로 이체하여 횡령</li> <li>E사 해외법인 CFO는 배우자 및 친인척을 직원으로 임의 등재하고 약 10년간 급여 지급</li> </ul>
비용	<ul style="list-style-type: none"> <li>F사 해외법인장은 외주업체 직원 급여 지급 및 비자발급 무단 지원 등</li> </ul>



# 용역의 개요

삼일회계법인 포렌식팀(이하, '삼일')은 “실제 부정 사례”에 대한 다수의 조사 경험을 토대로 효율적이고 효과적인 부정 Risk 진단 업무를 계획하고 수행합니다.

## 리스크 진단 목적 및 범위

‘해외법인 부정 Risk 진단’ 용역은 실제 해외법인에서 발생한 부정사례를 기반으로 유사부정 존재 여부를 진단하고, 부정 발생 기업들에서 공통적으로 나타나는 내부통제 미비점을 점검함으로써 부정 위험 요소를 사전에 파악하는 것을 목적으로 합니다.

부정 관련 Risk 별 부정진단 및 내부통제 점검의 세부 영역은 아래와 같습니다.

리스크 진단 범위	
부정 관련 Risk	진단 세부 영역
자금 Risk	• 자금 횡령 및 유용 등
회계 Risk	• 사실과 다른 회계처리 • 왜곡된 재무성과 보고
비용 Risk	• 비용 사적 사용 • 사규 및 법규 위반 비용 등
정보 Risk	• 사내 IP, 고객사 정보 및 개인정보 유출 등
통제 Risk	• 주요 부정 행위를 사전 방지 또는 적발 할 수 있는 통제 절차의 설계 또는 운영 미비

해외법인에서 실제 발생한 부정사례를 기반으로 한 리스크 진단

# Risk 영역 별 부정 진단

삼일은 부정 위험이 높은 항목에 중점을 두고 진단 절차를 수행합니다.

## 부정 진단 범위 및 절차

부정진단 업무의 구체적인 범위와 수행 절차는 회사의 상황과 업종 특성을 고려하여 식별된 잠재적 부정위험 영역을 토대로 수립합니다. 다양한 부정 관련 경험을 보유한 전문가들이 회사의 Needs를 반영한 절차를 독립적으로 수행함으로써 부정 행위 존재 여부를 확인합니다.

부정 관련 Risk	업무 영역	업무 개요
자금 Risk	Cash Proofing	<ul style="list-style-type: none"> <li>모든 은행거래내역이 회계장부에 완전하고 정확하게 기록되었는지 검증*함으로써 자금 횡령 및 유용 거래 적발</li> <li>* 거래일자, 금액 및 거래상대방</li> </ul>
회계 Risk	회계 전표 분석 검토	<ul style="list-style-type: none"> <li>실제 재무제표 분석 사례를 적용하여 부정 징후 전표를 추출하고, 회계문서 및 증빙서류 검토를 통한 이상여부 확인</li> </ul>
비용 Risk	주요 비용지출 내역 검토	<ul style="list-style-type: none"> <li>주요 비용지출 내역의 분석적 검토 및 비정상적 지출내역 검토</li> </ul>
	법인카드 사용 내역 검토	<ul style="list-style-type: none"> <li>사용시간, 장소(업종), 금액 등을 고려한 비정상적 사용내역 검토</li> </ul>
	급여테스트	<ul style="list-style-type: none"> <li>급여 이체 관련 문서, 임직원 출퇴근 기록 등 검토</li> </ul>
정보 Risk	이메일, 사내메신저 검토	<ul style="list-style-type: none"> <li>Digital Forensic 절차를 통한 회사 또는 고객사 정보 유출, 법규/사규 위반 등 Compliance 검토</li> </ul>

# 내부통제활동 상 Risk 진단

삼일은 부정 위험이 높은 항목에 중점을 두고 진단 절차를 수행합니다.

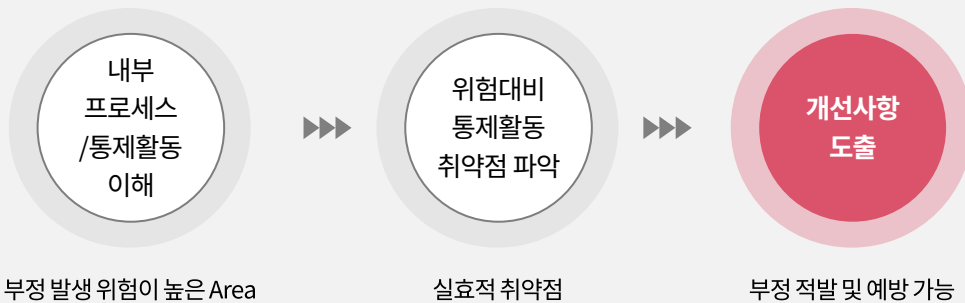
## 부정 진단 범위 및 절차

내부통제 활동상 Risk 진단 업무는 부정 발생 기업들에서 공통적으로 나타나는 내부통제 미비점을 점검함으로써 부정 위험 요소를 사전에 파악하고, 이를 보완 개선함으로써 부정 관련 Risk를 줄여 나갈 수 있습니다.

부정 관련 Risk	업무 영역	업무 개요
통제 Risk	내부통제 취약점 검토	<ul style="list-style-type: none"> <li>부정 발생과 연관성이 높은 주요 내부통제 점검                             <ol style="list-style-type: none"> <li>업무분장(SoD)</li> <li>ERP 자동통제</li> <li>거래처 등록 및 관리 (변경) 이력</li> <li>인감, 인감증명서, 인감대장 관리 및 사용 등</li> </ol> </li> </ul>
	개선사항 도출	<ul style="list-style-type: none"> <li>상기 내부통제 점검 결과 취약점이 발견된 경우 개선사항을 도출하여 부정 예방 및 적발 통제 구축</li> </ul>



### 부정 관련 내부통제 검토 과정 [3 Steps]



## Contacts

김경구 Partner

kyoungkoo.kim@pwc.com

02-709-0326

임재욱 Partner

jae-wook.lim@pwc.com

02-709-8121

[www.samil.com](http://www.samil.com)

© 2023 Samil PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity.