

ACI 카드뉴스

감사위원회가 고려할 연결 내부회계관리제도

내부회계관리제도 감사 FAQ를 중심으로

November 7th, 2024



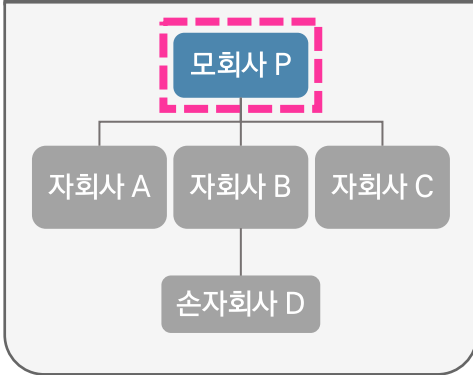
감사위원회의 연결 내부회계관리제도 감독

한국공인회계사회가 발표한 내부회계관리제도 감사 FAQ를 바탕으로
감사위원회에서 주목해야 할 연결 내부회계관리제도의 주요 내용들을 안내

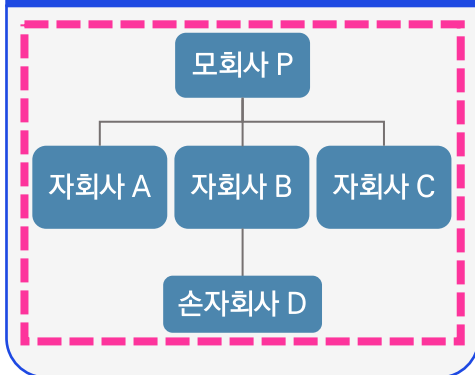
연결 내부회계관리제도란?

연결 재무제표가 회계처리기준에 따라 작성 및 공시되도록
설계·운영되는 재무보고 내부통제

별도 내부회계관리제도 대상: 모회사



연결 내부회계관리제도 대상: 연결실체



연결 재무제표는 모회사뿐 아니라 자회사·손자회사까지 하나의 연결 실체로 보아

- ① 자산·부채, 수익·비용을 합산하여 작성하고
- ② 연결 실체 간 내부거래(ex. 모·자회사간 매출·매입거래 등)를 제거함

→ 연결 내부회계관리제도는 **내부거래가 제거된 연결 재무제표를 대상¹⁾**으로 함

최근 사업연도말 자산총액 2조원 이상 상장사는 2023년부터 연결 내부회계 관리제도
감사 대상²⁾이며 자산총액 2조원 미만 상장사는 도입 시기가 5년간 유예

1) 「내부회계관리제도 감사 FAQ(2024.10)」, 64번, 한국공인회계사회 참고

2) 2조원 이상 상장사 중 별도 신청 시 2024년까지 유예

연결 내부회계관리제도 범위 선정(scoping)³⁾

구분	내용
유의적 부문	재무적으로 유의적인 부문
	특정 위험으로 인하여 유의적인 부문
유의적이지 않은 부문	개별적으로 중요한 왜곡표시를 발생시킬 가능성이 낮지 않은(more than remote) 특정 위험을 포함하는 부문
	합쳤을 때 중요한 왜곡표시를 발생시킬 가능성이 낮지 않은(more than remote) 부문
	개별적으로 또는 합쳤을 때 그룹재무제표에 중요한 왜곡표시를 발생시킬 가능성이 낮은(remote) 부문

[연결 내부회계관리제도 범위 선정 예시]

구분	모회사P	자회사A	자회사B	자회사C	손자회사D
	생산/판매	생산/판매	판매	생산	기타
Scope 분류	Full	Full	Specific	Limited	Limited
전사통제	☑	☑	☑	-	-
IT 일반통제	☑	☑	☑	☑	-
매출	☑	☑	☑	-	-
구매, 생산, 재고	☑	☑	-	☑	-
유·무형자산	☑	☑	-	-	-
인건비	☑	☑	-	-	-
자금	☑	☑	☑	-	-
재무보고	☑	☑	☑	-	-

3) 「내부회계관리제도 감사 FAQ(2024.10)」, 57번, 한국공인회계사회 참고

1. 연결 내부회계관리제도 범위 선정 감독

감사위원회 점검사항

<input checked="" type="checkbox"/>	회사의 Scoping 결과는 경영진(내부회계관리자)의 승인을 득하였는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	외부감사인과 회사의 연결 내부회계관리제도 범위 선정(Scoping) 결과가 일치하는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	불일치한다면, 회사가 선정하지 않았지만 외부감사대상으로 선정된 부분의 내부통제가 효과적으로 설계 및 운영되고 있는가?

연결 재무제표 감사

통합감사

연결 내부회계관리제도 감사

외부감사인의 위험평가는 중요한 왜곡표시위험을 식별하고 평가하는 것이므로 연결재무제표 감사와 연결 내부회계관리제도 감사의 위험평가 결과는 동일해야 함

회사의 연결 내부회계관리제도 범위선정 결과가 외부감사인과 차이가 난다면?⁴⁾

- ① 회사의 범위선정(Scoping) 절차에 미비점을 시사할 수 있음
- ② 회사가 선정하지 않은 부분의 경우 외부감사에서 미비점이 식별될 수 있음
 - 외부감사인은 연결재무제표 감사계획을 수립하여 회사에 전달하고 감사위원회에 보고하며, 이후 변동사항이 있을 경우 추가적인 보고를 수행함
 - 회사는 외부감사인의 연결재무제표 감사범위와 동일하게 연결 내부회계관리제도 범위를 선정하는 것이 통상적이나, 현실적 제약이 있을 수 있음
 - 회사와 외부감사인 간 차이가 발생할 경우 그 사유와 회사가 선정하지 않은 부분의 내부통제가 효과적으로 설계·운영되고 있는지 확인이 필요함

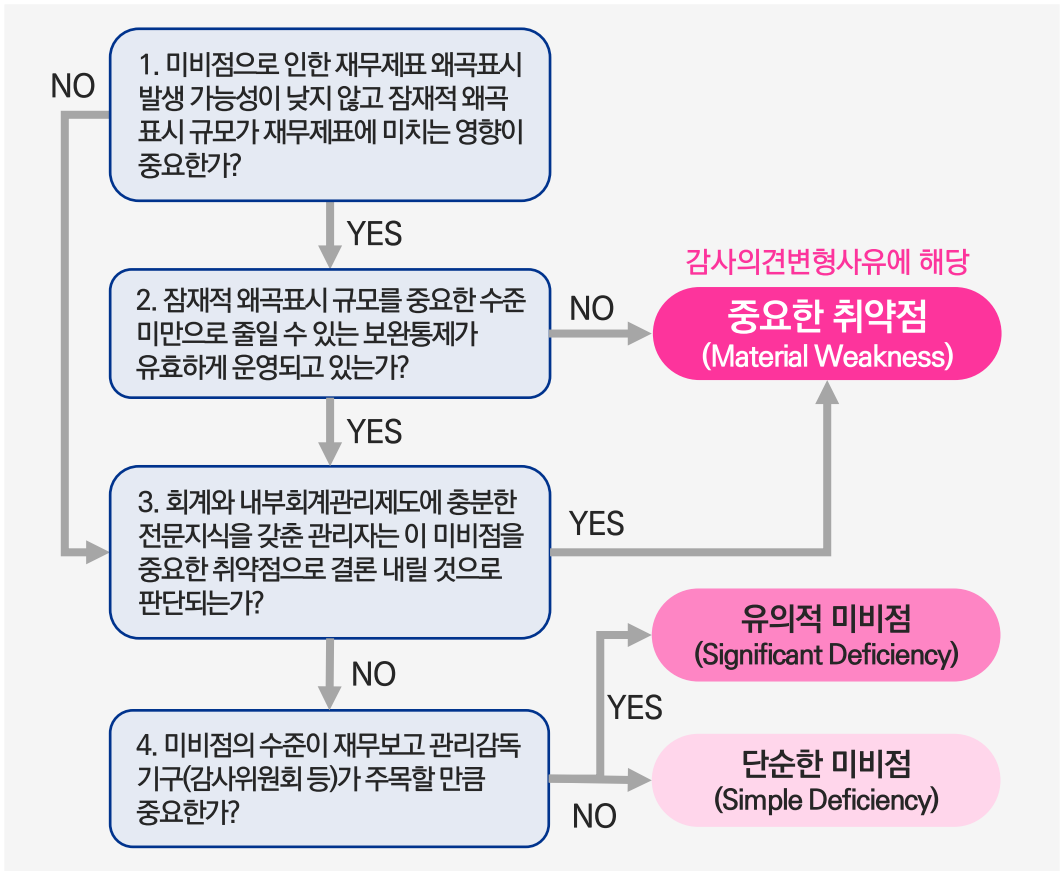
4) 「내부회계관리제도 감사 FAQ(2024.10)」, 74번, 한국공인회계사회 참고

2. 부문에서 식별된 미비점 평가

감사위원회 점검사항⁵⁾

<input checked="" type="checkbox"/>	회사는 부문에서 식별된 모든 미비점을 집계하여 보고하고 있는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	회사는 미비점으로 노출된 위험을 경감할 수 있는 보완통제를 식별하고 있는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	회사는 미비점이 개별적으로 또는 결합하여 연결재무제표 수준에서 중요한 왜곡표시를 발생시킬 가능성을 판단하고 있는가?

[내부회계관리제도 상의 미비점 식별 단계]⁶⁾



5) 「내부회계관리제도 감사 FAQ(2024.10)」, 70번, 한국공인회계사회 참고

6) 내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법 기준서 146

ACF 감사위원회포럼

감사 및 감사위원을 위한 2024년 제2회 정기포럼

▶ 교육 신청하기

| 일시 2024. 11. 29(금) 07:10~09:30

| 장소 서울 웨스틴 조선 호텔 2F 오키드룸 (서울시중구 소공로 106)

| 내용

Time	Agenda	Speaker
07:10 ~ 07:30	참가자 등록	
07:30 ~ 08:00	조찬	
08:00 ~ 08:10	환영사	김갑순 동국대학교 회계학과 교수 (한국회계학회 회장)
08:10 ~ 08:45	Session1, 스튜어드십 코드의 이해와 대응	김기영 명지대학교 경영대학 교수 (부동산대학원 원장)
08:45 ~ 08:55	Break Time	
08:55 ~ 09:30	Session2. 결산시점 외부감사 감독 방안과 개정 내부회계관리제도 평가 및 보고기준 대응	심정훈 삼정KPMG 상무

- 문의: (사)감사위원회포럼(02-6952-6760, acforum@acforum.or.kr)
- 홈페이지(www.acforum.or.kr)를 방문하시면 더욱 자세한 내용을 확인하실 수 있습니다