2025년

내부회계관리제도 컨설팅 프로세스 소개

중소기업회계지원센터
2025. 4.

KRX KOREA EXCHANGE

Contents

I. 프로그램 소개

II. 일반 컨설팅 안내

III. 특정 컨설팅 안내

KRX KOREA EXCHANGE

I. 프로그램 소개

01. 업무 배경

02. ’25년 컨설팅 일정

03. 컨설팅 진행 과정

04. 컨설팅 유형별 업무 개요

KRX KOREA EXCHANGE

01. 업무 배경

업무 추진 배경

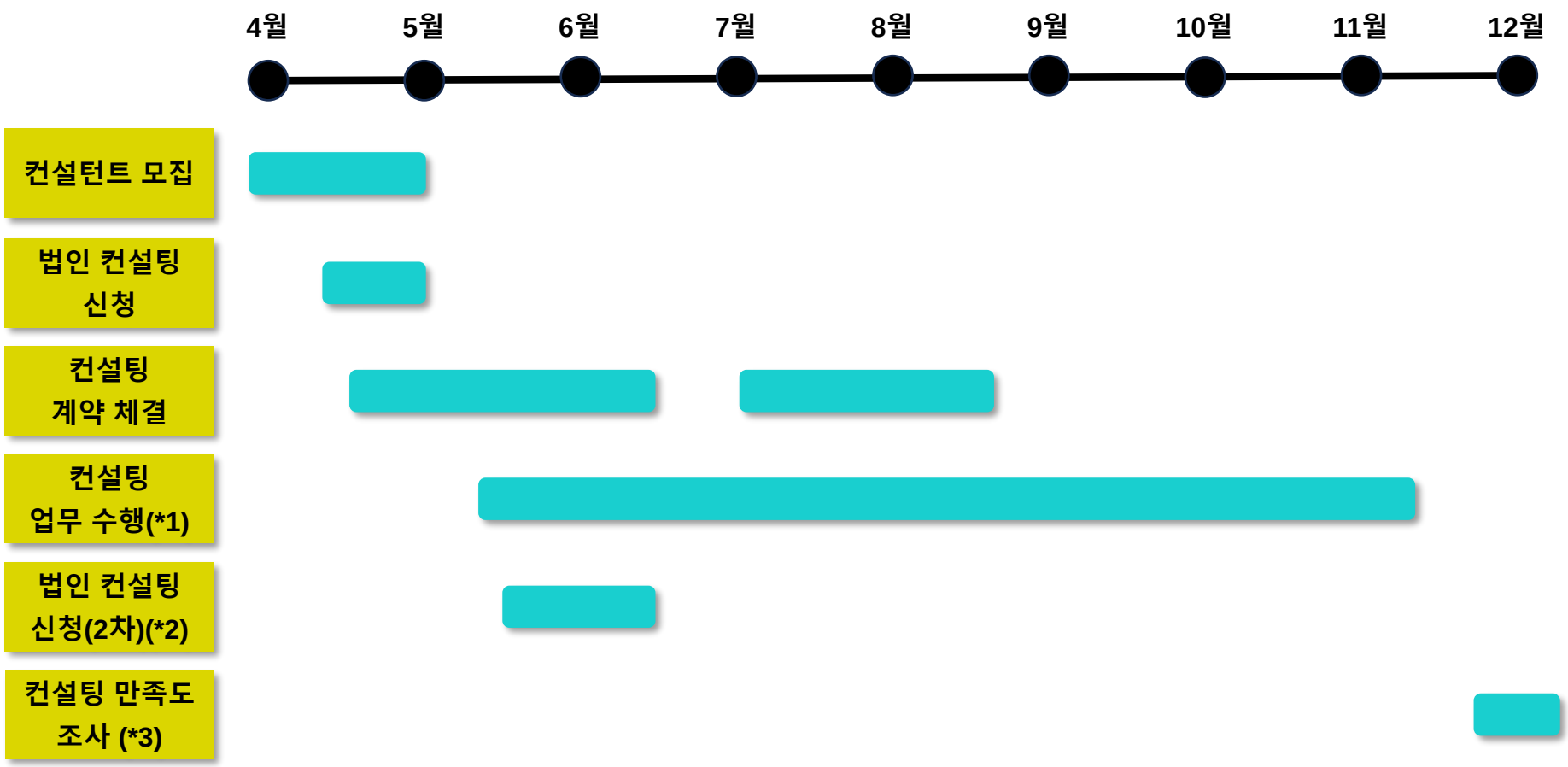
- 외감법 개정 등 중소 상장사의 내부회계 인증(감사/검토) 의무 부담 증가
- 내부회계 관리제도 감독 강화
- 중소 상장사의 내부회계 관리제도에 대한 대응에 어려움 증가

➡ 중소 상장사의 내부회계 역량 강화 필요성 증가

컨설팅 목적 및 지원 현황

- 컨설팅 목적 : 중소형 상장법인의 내부회계관리제도 운영실태 진단과 개선방안 제시를 통한 재무제표 신뢰성 제고
- 컨설팅 지원 현황 : 19년 ~ 24년(5개년) 코스닥 274사, 코넥스 49사

02. ‘25년 컨설팅 일정



(*1) 5월 ~ 11월 중 회사와 협의하여 현장업무(Field Work) 5영업일 진행 후 산출물 제공
(*2) 1차 신청 이후 상황에 따라 2차 신청 여부 검토
(*3) 컨설팅 대상 회사의 컨설턴트 및 컨설팅 만족도 조사 예정

03. 컨설팅 진행과정

컨설팅 계획

컨설팅 신청서 작성
컨설팅 유형/일정/범위 조율
요청자료리스트 전달

컨설팅 계약

거래소, 컨설턴트 간
컨설팅 계약 체결
컨설팅수수료 거래소 부담

컨설팅 실시

5일간 컨설팅 수행

결과 보고

용역 산출물 제공

만족도 조사

<컨설팅 상세 내역>

① Kick-off 미팅

-컨설팅 목적/방법/일정/범위 등 협의

-주요 경영진 참여 유도

-KRX 담당자 참여

② 컨설팅 수행

-현업부서 등 인터뷰

04. 컨설팅 유형별 업무 개요

구분	일반 유형 컨설팅	특정 유형 컨설팅
업무 범위	• 기본적인 법규 사항 및 문서화 요구사항 충족 여부 검토 • ELC, PLC Health Check 및 미비점 개선안 제시 • 필요 시 관련 교육 제공	• 설계의 효과성 테스트 문서화 지원 • 프로세스 / 통제 미비점 식별 및 개선안 제시
검토 항목	• 외감법 등 요구사항 준수 여부 • 전사수준 통제 • IT 일반통제 • 회계 및 재무보고 프로세스 • 자금 프로세스 (참고) 회사에서 요청하는 추가 사항은 거래소 1차 내부 검토 후 컨설턴트 수임 전 논의 예정	• 전사수준통제 • 자금 프로세스 및 관련 통제 활동 (참고) 상기 프로세스 외 다른 프로세스 검토 요청 시 회사 RCM 등을 토대로 거래소 1차 내부 검토 후 컨설턴트 수임 전 논의 예정
산출물	• 내부회계컨설팅 보고서 (현황 진단 및 개선점 제시)	• 각 프로세스 설계평가 문서 • 미비점 및 개선안

II. 일반 컨설팅 안내

01. 보고서 작성_법규 및 ELC

02. 개선권고 사항 기재_법규 및 ELC

03. 보고서 작성_PLC

04. 개선권고 사항 기재_PLC

KRX KOREA EXCHANGE

01. 보고서 작성_법규 및 ELC

검토항목	현황(미비점)
내부회계관리제도 운영 등	
회사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시(公示)를 위하 여 다음 각 호의 사항이 포함된 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직(이하 "내부회계관리제도"라 한다)을 갖추어야 한다 (외부감사법 제8조①)	
1. 회계정보(회계정보의 기초가 되는 거래에 관한 정보를 포함한다. 이하 이 조에서 같다)의 식별·측정·분류·기록 및 보고 방법에 관한 사항	(#01) 내부회계관리규정 xx조 xx항에 기재되어 있으나 과거 코스닥상장법인 표준내부회계관리규정을 적용하고 있는 것으로 판단됨.
2. 회계정보의 오류를 통제하고 이를 수정하는 방법에 관한 사항 3. 회계정보에 대한 정기적인 점검 및 조정 등 내부 검증에 관한 사항 … 6. 그 밖에 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시를 위하여 필요한 사항으로서 대통령령으로 정하는 사항	(#02) 내부회계관리규정 xx조 xx항 (#03) 내부회계관리규정 xx조 xx항 … (#06) 내부회계관리규정 xx조 xx항
법 제8조제1항제6호에서 "대통령령으로 정하는 사항"이란 다음 각 호의 사항을 말한다(동시행령 제9조②)	
… 다. 내부회계관리규정 위반행위 신고제도의 운영에 관한 사항 ~	(#03) 신고제도 및 징계제도 존재하지 아니함

① 컨설팅 실무지침 Checklist를 통한 요구사항 기재

② 기재한 항목별
1) 회사의 현황
(필요한 경우 미비점 기재)
2) 검토 세부 증빙 기재

02. 개선권고 사항 기재_법규 및 ELC

③ 미비점을 유형화 집계 / ④ 미비점에 대한 개선안 안내

미비점	개선안
(#01) 과거 코스닥상장법인 표준내부회계관리규정을 회사의 내부회계관리규정으로 공시하고 있습니다.(현재 규정은 2021.09.01부터 시행되고 있음)	(#01) 코스닥협회에서 제공한 코스닥상장법인 표준내부회계관리규정(안) (2024 10. 개정)을 바탕으로 내부회계관리규정의 개정이 필요합니다. **<(별첨 02) 코스닥상장법인 표준내부회계관리규정안 참조>**
(#02) 제18조에 따른 감사(감사위원회)의 평가결과를 대표이사 등의 인사·보수 및 차기 사업연도 내부회계관리제도 운영계획에 반영하지 아니함	
(#03) 내부회계관리규정 위반행위 신고제도의 운영에 관한 사항과 관련하여 신고제도 및 징계제도 존재하지 아니함	(#03) 내부회계관리규정 및 그 밖의 윤리규정 등의 실효성 있는 운영을 위하여 신고제도 및 징계제도의 도입이 필요합니다.
(#04) EUC Inv관리 권고	(#04) EUC Inv관리가 이루어지지 않음에 따라 Excel을 통하여 산출되는 정보의 신뢰성 및 완전성에 대한 보완이 필요합니다. **<(별첨 01) ICFR 예비컨설팅_WP_XXXX_시트참조>**
(#05) 新모범규준 적용대상 회사의 운영실태보고서 및 평가보고서 활용하지 아니함	(#05) 新모범규준 적용대상 회사의 운영실태보고서 및 평가보고서의 도입으로 중소기업기준의 모범규준 적용에 따른 평가가 이루어짐을 공시해야 합니다. **<(별첨 03) 신모범규준 운영실태 및 평가보고서 예시>**

⑤ 구체적인 자료 전달 및 안내

- (별첨 01) ICFR 예비컨설팅_WP_오픈엣지_230911
- (별첨 02) 코스닥상장법인 표준내부회계관리규정안
- (별첨 03) 신모범규준 운영실태 및 평가보고서 예시 (1) (3)
- (삼정아카데미) 내부회계관리제도 교육과정 - 입문과정
- 위험평가 고려한 SAMPLE SIZE 사례

02. 개선권고 사항 기재_법규 및 ELC, 계속

(#03) 내부회계관리규정 및 그 밖의 윤리규정 등의 실효성 있는 운영을 위하여 신고제도 및 징계제도의 도입이 필요합니다(실제 사례).

ABOUT US | OUR SERVICES | CAREERS | SUSTAINABILITY | INVESTORS

ESG 경영	Environmental	Social
개요	기후변화대응	인권경영
자료실	SHE 경영	준법경영
	환경경영	윤리경영
	안전경영	사회공헌
	보건경영	BCMS

Sustainability ▾ | Social ▾ | 윤리경영 ▾ | CONTACT US

윤리경영 홈페이지 → | 부정제보 →

1. 법과 윤리를 준수한다

1-1 개인의 존엄성 다양성을 존중한다

· 모든 사람의 기본적인 인권을 존중한다
· 강제노동, 임금착취 및 어린이 노동 등은 어떠한 경우에도 허용하지 않는다
· 고객, 종업원 등 모든 이해관계자에 대해 국적, 인종, 성별, 종교 등에 따른 차별을 하지 않는다

1-2 법과 상도의에 따라 공정하게 경쟁한다

· 국가와 지역사회의 각종 법규를 지키고, 시장경쟁질서를 존중하며 정당한 방법으로 경쟁한다
· 상도의에 벗어난 부정한 방법으로 부당한 이득을 취하지 않는다
· 사업활동에 있어서 대가성 선물이나 뇌물, 향응을 주고 받지 않는다

1-3 정확한 회계기록을 통해 회계의 투명성을 유지한다

· 모든 이해관계자들이 사업활동을 객관적으로 이해할 수 있도록 회사의 모든 거래를 정확하게 기록하고 관리한다
· 각국의 회계관련 법규 및 국제적으로 통용되는 회계기준을 준수한다
· 법이 정하는 바에 따라 회사의 재무적 변동 등 경영상의 주요사항 및 기업정보를 성실하게 공시한다

1-4 정치에 개입하지 않으며 중립을 유지한다

· 개인의 참정권과 정치적 의사를 존중하되, 회사내에서는 정치활동을 하지 않는다
· 회사의 자금, 인력, 시설 등을 정치적 목적으로 사용하지 않는다
· 법적인 기부금 등 금품을 제공하지 않는다

1-5 기타 불법·부당한 외부의 압력으로부터 독립성을 유지한다

1. 제보운영 목적

당사는 사업의 투명성 제고 및 건전한 기업문화 정착을 위해 거래업체 등
외부 이해관계자로부터 부당한 이득을 취하거나 회사에 손실을 초래하는 부정 행위 등에 대해 제보를 받고 있습니다

※ 제보처리원칙 : 제보자의 비밀은 절대적으로 보호되며, 제보자는 제보로 인해 어떤한 불이익도 받지 않습니다

※ 제보자 보호 원칙
· 당사는 윤리강령, 윤리강령 실천지침, 인권 방침 및 원칙에 기반하여 제보자를 보호하고 지원합니다.
· 제보를 활성화하기 위하여 제보자에 대한 비밀보장, 불이익조치 금지, 책임의 감면 등을 통하여 제보자를 보호합니다.
· 제보자 본인의 동의 없이 어떠한 정보도 공개하지 않으며, 관련 이해관계자들에 대한 제보 정보도 철저히 보호합니다.
· 제보에 대한 사실 확인 과정에서의 진술, 자료제공 등의 방법으로 조사에 협조한 분도 동일하게 보호하고 지원합니다.

제보하기

03. 보고서 작성_PLC

검토항목	통제현황	설계 및 운영 미비점	권고사항	현황(미비점)
HR 인사				
(HR 01) 인사 정보 변경시 승인	인사 정보 변경이 필요한 경우 EX팀 인사 담당자는 인사 발령 품의에 전결권자의 전자결재 승인을 득한다.	HR System인 FLEX의 경우 승인 절차 없이 입력과 동시에 급여등 인사정보의 변경이 이루어짐	Flex상 변경 Log를 확인하여 대응되는 결재(품의서)가 존재하는지 확인	Y
상세 인터뷰를 통한 미비점 식별 및 안내				
(HR 03) 정기급여 대량이체 검토 및 승인	**EX팀이 승인을 득한 급여대장를 바탕으로 이트너스가 이체를 실행한 뒤 EX팀 인사 담당자는 이트너스로부터 인별 이체내역을 수령하여 급여대장과 동일한지 대사하여 검토하고 문서화한다.** **-> HR System인 FLEX에서 임직원의 인별 급여를 다운로드 받은 뒤 당월 이체 총액을 대표이사까지 승인을 득한 뒤 농협은행 급여전용계좌로 선이체 후 대량급여이체 기능을 활용하여 이체**	과거 HR Outsourcing관련 내용으로 기술되어 있음에 따른 현행화 필요 및 급여전용계좌에서 급여이체시 요청 및 승인이 분리되어 있지 아니함.	급여전용계좌의 경우에도 다른 계좌와 동일하게 자금이체의 요청 및 승인을 분리가 필요함	Y
(HR 04) 인사관련 회계처리 오류 **(감사인 Comment FY23)**	(통제활동으로 식별되지 아니함) 인사관련 회계처리의 검토가 실효성 있지 아니함	인사자료의 경우 개인정보보호를 위해 BS팀에서 접근이 불가함에 따라, 퇴직금 지급전표 누락, 미지급연차수당 계상 오류 등이 발생하고 있음	인사관련 회계처리의 경우 인사정보의 특성상 BS팀에서 검증하기 어려운 상황으로 EX팀에서 최종 회계처리까지 수행 및 승인할 수 있도록 업무프로세스 보완 필요	N

04. 개선권고 사항 기재_PLC

현황과 문제점 **회사의 통제번호와 Mapping하여 프로세스 별 미비점 집계**

- 자산의 실재성에 대한 통제절차가 미흡한 것으로 확인됩니다. 다만, 고정자산의 대부분을 차지하는 연구개발장비에 대한 실질적인 통제활동은 존재하는 것으로 확인되나, 통제기술서상 누락으로 인하여 실질적인 운영에 대한 평가가 수행되지 않고 있습니다.
- 그 밖에 취득한 자산의 계정분류를 실질에 맞게 분류하지 않고 보조금 수령여부에 따른 분류가 간헐적으로 이루어지고 있습니다.
- 자산등록 및 취득 회계처리(C-FA-10-10-05)관련하여 ERP상의 고정자산대장과, ERP 상의 계정명세서는 모두 동일한 data소스에서 가공되어 산출되는 내역으로 두 결과값의 대사는 불필요한 것으로 판단됨(자산등록시 검토 및 승인통제는 하기 2 참조하여 변경 권고)

개선권고안 **추상적인 권고가 아닌 구제적인 개선권고 안내**

1. 자산취득시 검수관련 통제활동 문서화

구매요청시 자산의 Spec과 실제 입고된 자산의 Spec을 상호 대사(검수보고서의 작성 등)를 통하여 자산의 실재성을 확인할 수 있어야 합니다. (리베이트 등 발생가능성 예방 및 부당한 자금의 유출 예방)

2. 자산 등록시 검토 및 승인통제

입고된 자산을 자산 Master에 등록할 때 분류의 적정성에 대한 검토 및 승인절차를 통하여 취득자산의 본래 속성에 따른 분류가 수행되도록 하여 내용연수의 적용오류에 따른 감가상각비 오류 등을 예방

3. 주기적인 자산실사

보조금의 정산등의 사유로 보조금의 활용을 통한 자산취득건에 대한 주기적인 실사는 이루어지고 있으나, 그 외 자산 실사는 수행되고 있지 아니합니다. 회사 자산의 취득시 관련 Tag를 수행하며, 일정금액 이상의 장부가액을 구성하는 자산은 연 1회 실사를 통하여 자산의 실재성 확인을 통해 손망실이 발생할 경우 적발통제로서 재무제표에 반영하시길 권고드립니다.

III. 특정 컨설팅 안내

01. 개요

02. 컨설팅 산출물

-설계평가 문서 작성 예시 (ELC)

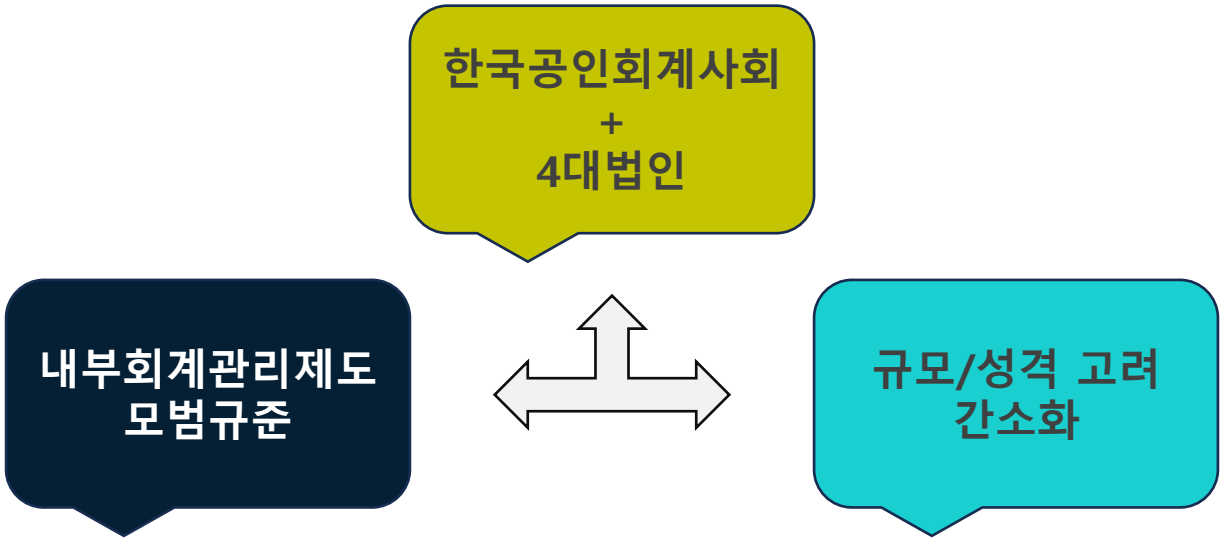
-설계평가 문서 작성 예시 (PLC)

-미비점 및 개선안 집계표

KRX KOREA EXCHANGE

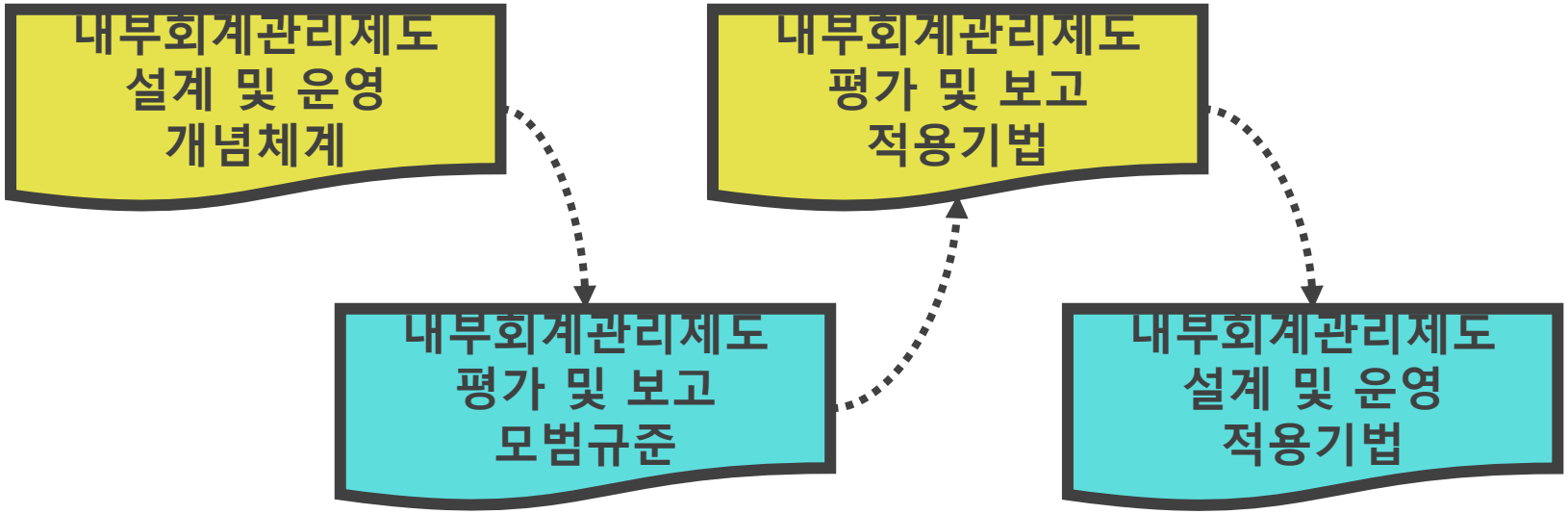
01. 개요

- 『내부회계관리제도 모범규준』 중소기업 대상 기준을 준용
- 한국공인회계사회 및 4대법인 표준 양식 참조
- 컨설팅 대상 회사의 규모와 성격을 고려하여 간소화 (IPE, MRC 등)



01. 개요

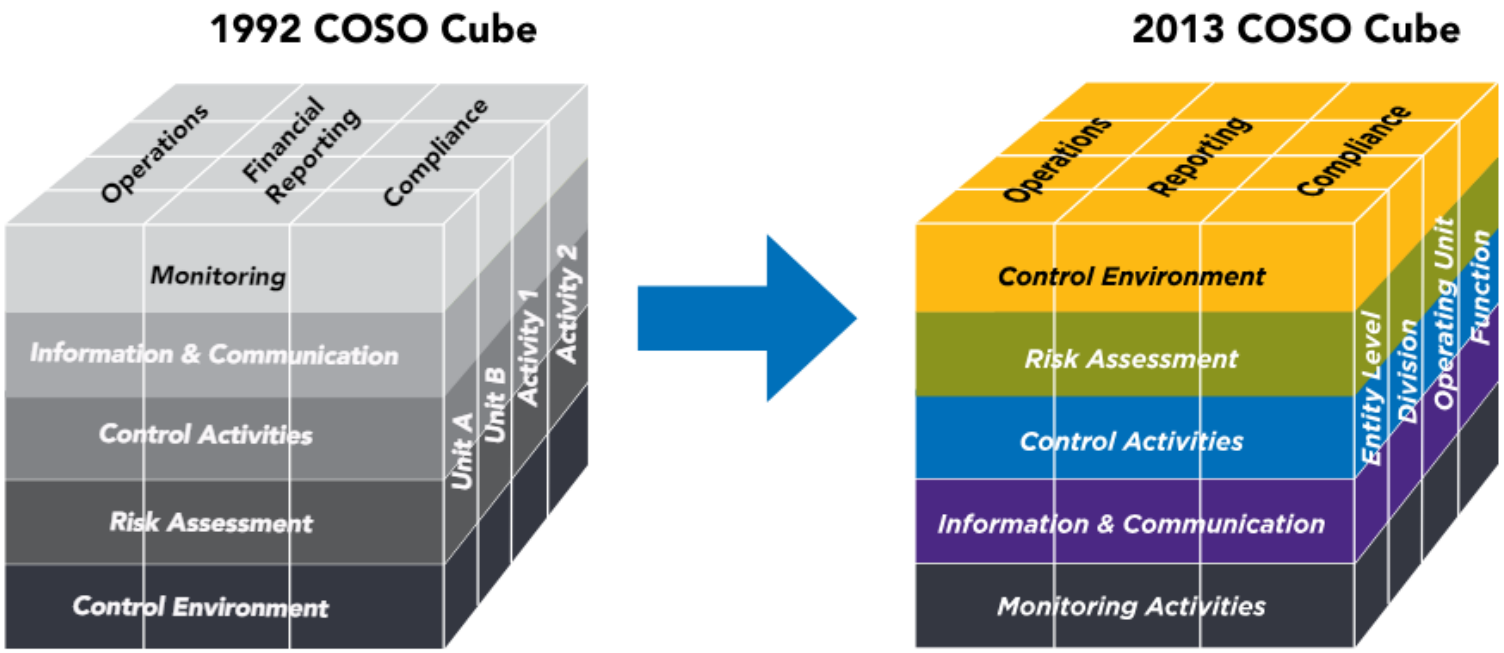
- 『내부회계관리제도 평가 및 보고 가이드라인』 문단 95~100 '설계의 효과성 평가방법'을 준용하여 필수 검토항목을 구성



***[내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계]**
내부회계관리제도 설계의 효과성 평가
94 경영진은 내부회계관리제도가 재무제표의 중요한 왜곡표시를 초래할 수 있는 오류나 부정을 예방하고 적시에 적발할 수 있도록 설계되었는지 여부를 판단하기 위해 내부회계관리제도의 설계의 효과성을 평가한다. 이러한 평가는 전사적 수준과 거래수준 내부통제 설계에 대한 평가 등으로 구성된다.
95 경영진은 통제활동 설계의 효과성을 평가하기 위하여 추적조사, 관찰, 문서검사, 재수행과 같은 방법을 사용할 수 있으며, 평가자는 한 가지 방법을 단독으로 적용하거나 여러 방법을 조합하여 적용함으로써 내부회계관리제도 설계의 효과성에 대한 합리적인 확신을 얻을 수 있다.

02. 컨설팅 산출물

- 프로세스 별 설계평가 문서
- 미비점 및 개선안 집계표



(출처: COSO)

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (ELC)

통제설명

Risk				
1 Risk 번호	2 Risk Description	3 관련 계정과목	4 관련 경영자주장	5 고유위험
ELC.R01.01	이사회 및 경영진이 추구하는 도덕성 및 윤리적 가치가 임직원과 외부 이해관계자에게 전달되지 못할 위험	All	All	높음

1
- RCM 상의 Risk 번호를 기재

2
- RCM 상의 통제위험 내용을 기재

3
- Scoping을 통해 통제와 관련되어 파악된 특정 계정과목을 기재
- indirect ELC와 같이 재무제표 전체에 영향을 미치는 경우 'All' 등으로 적절히 기재하여 표현

4
- 파악된 유의한 계정과목 등에 대한 경영자 주장을 기재 (복수 기재 가능)
- indirect ELC와 같이 재무제표 전체에 영향을 미치는 경우 'All' 등으로 적절히 기재하여 표현

5
- 통제활동의 고유위험에 대해 평가하여 '낮음', '높음', '유의적위험' 중 한 가지 선택

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (ELC)

통제설명 (계속)

Control

1 통제활동 번호	2 통제활동명	3 통제활동 Description	4 Key Control (Y/N)	5 통제수행자	6 통제 유형	7 통제 빈도	8 관련 application
ELC.C01.01	윤리규범의 수립 및 강조	CEO는 모든 임직원이 지켜야 할 올바른 행동과 가치판단의 기준으로써 윤리경영 및 부패방지 규정을 제정하여 그룹웨어에 게시하고 있으며, 윤리경영에 위배되는 사안을 신고할 수 있는 창구를 홈페이지 내에 개설하여 운영하고 있다.	Y	컴플라이언스팀 팀장	수동예방통제	yearly	윤리경영과 부패방지 규정

1 · RCM 상의 통제활동 번호를 기재

2 · RCM 상의 통제활동명을 기재

3 · RCM 상의 통제활동에 대한 구체적인 설명을 기재

4 · 핵심통제 여부를 평가하여 Y/N 중 선택
· 핵심통제 식별 관련 미비사항이 발견된 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

5 · RCM 상의 통제수행자 정보 (소속 및 직급) 기재

6 · 통제 유형을 아래 4가지 중 선택
-자동통제
-IT의존 수동통제
-수동 예방통제
-수동 적발통제

7 · RCM 상의 통제빈도를 기재
· 통제활동이 통제목표를 달성하기에 충분한 빈도로 수행되지 않는다면 설계 상의 미비점이 될 수 있으며 이 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

8. 기술된 통제활동이 효과적으로 운영되기 위하여 사용되는 규정 혹은 시스템을 기재(문단75)

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (ELC)

통제설명 (계속)

Test						
1 모집단 정의	2 모집단 완전성 확인	3 모집단 개수	4 샘플개수	5 테스트절차	6 예외사항의 정의	7 증빙
1. 윤리경영/부패방지 규정	일정주기가 정해져 있는 통제로 모집단 완전성이 추가적으로 필요하지 않음.	1	1	1. 그룹웨어에 윤리경영/부패방지 규정이 안내되어 있는지 확인한다. 2. 홈페이지에 윤리경영에 관한 신고 창구가 운영되는지 확인한다. 3. 예외사항이 존재하는 경우 그 원인을 파악하여 테스트 결과 상에 기재한다.	홈페이지/그룹웨어에서 해당 내용을 찾을 수 없음	1. 그룹웨어에 게시되어 있는 윤리경영/부패방지 규정 화면 Capture 2. 홈페이지에 윤리경영에 관한 신고 창구가 운영되는 화면 Capture

1
- RCM 상의 해당 통제활동에 대한 평가를 수행하기 위한 모집단을 기재

2
- RCM 상의 모집단 완전성 검토 방법을 기재
- 연, 반기, 분기, 월, 주 등 특정 주기가 정해져 있는 경우에는 상기 예시와 같이 표시 가능
- 모집단 완전성 검토 관련 미비 사항이 발견된 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

3
- RCM 상의 모집단 개수 기재
- 통제주기, 모집단 정의 등을 고려하여 모집단 개수의 적정성을 검토

4
- RCM 상의 샘플개수 기재
- 통제위험과 통제주기 등을 고려하여 샘플개수의 적정성을 검토 (모범규준 등 FAQ 참조)

5
- RCM 상의 테스트절차 기재
- 테스트절차 관련 미비 사항이 발견된 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

6
- RCM 상 정의된 예외사항 기재
- (RCM 상 문서화되지 않은 경우) 컨설턴트 판단하에 예외사항 정의 후 기재

7
- RCM 상 정의된 '테스트시 확인해야 하는 증빙' 기재

[모범규준 등 FAQ : 허용가능오류를 0개로 기대하는 경우의 모집단별 테스트 표본의 개수(예시)]

통제활동 빈도	통제수행 모집단개수	위험별 테스트 대상 표본 수
연간	1	1
분기	4 이하	2
월간	12 이하	2~4
주간	52 이하	5~10
일간	250 이하	15~40
하루에 한 번 이상	250 초과	25~60

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (ELC)

통제와 연관된 위험

통제와 연관된 위험 평가		
1 해당 통제활동은 재무보고에 대한 내부통제의 다른 구성요소들을 뒷받침하는 [간접전사통제]로 이사회 및 경영진이 추구하는 도덕성 및 윤리적 가치가 임직원과 외부 이해관계자에게 전달되지 못할 위험을 효과적으로 방지하기 위하여 설계되었음. 해당 통제활동으로 이사회 및 경영진이 추구하는 도덕성 및 윤리적 가치가 임직원과 외부 이해관계자에게 전달되지 못할 위험을 통제할 수 있으므로 회사의 통제활동은 관련된 내부통제요소의 원칙(원칙1. 도덕성과 윤리적 가치에 대한 책임을 강조)을 달성할 수 있다고 판단됨.		
2 통제와 연관된 위험 평가 결과	높음	

1

- 통제와 연관된 위험별 검토 결과를 기재
- 통제의 목적이 연관된 위험을 효과적으로 방지하기 위하여 설계되었는지 확인
- ELC의 경우 [내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계] 상 명시하고 있는 5가지 구성요소에 대한 17가지 원칙을 완전하게 포함하고 있는지 검토

2

- 고유위험과 통제위험을 복합적으로 고려하여 낮음, 중간, 높음 중 선택
- 특히, 부정(Fraud)과 관련된 위험은 금액적 영향과 무관하게 '높음'으로 선택하는 것을 권고
- ELC의 경우 17가지 원칙을 모두 달성할 것을 요구하고 있으므로 일반적으로 통제와 연관된 위험 평가 결과는 '높음'이 될 것임

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (ELC)

통제 설계의 효과성 테스트

설계 테스트의 수행	
설계테스트의 성격	질문 ☐ 관찰 ☐ 문서검사 ☑ 재수행 ☐
설계테스트 수행 결과	[문서검사] 연통제로서 테스트 대상과 모집단이 일치함. 1. 그룹웨어 상에 윤리경영과 부패방지 규정에 대한 안내가 있음을 확인함. 2. 홈페이지 상에 윤리경영에 관한 신고 창구가 운영됨을 확인함. 3. 예외사항이 존재하지 않음.
테스트 증빙 Reference	ref. ELC01.01_1, ELC01.01_2

1 · 수행한 테스트 방법 선택(복수선택 가능)
· 중소기업의 경우 추적조사의 절차를 생략하고
질문 및 문서검사 위주로
설계의 효과성을 평가할 수 있음

2 · [1]에서 선택한 테스트 성격에 따라
테스트 수행결과를 기재

3 · 증빙 상 확인가능한 테스트 증빙
번호를 기재한 후 Template 하단, 확인한 테스트 증빙 캡쳐화면
또는 원본문서 첨부

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (ELC)

통제 설계의 효과성 테스트 (계속)

1	통제가 다른 통제에 의존하는가?	No	
	다른 통제 번호	N/A	
	다른 통제의 효과성을 테스트한 절차와 결론	N/A	
2	통제수행빈도	Yes	
	통제 빈도의 일관성 및 적합성	연 1회 수행하고 있음에 일관적이며 적합한 것으로 판단됨.	
3	통제수행자의 적격성	Yes	
	관련 업무경험 및 교육이수 현황	10년이상 근속하고 있으며 관련업무 또한 8년 담당하였음. 관련된 교육을 수료하였음.	
	적격성 검토 결론	특이사항 없음	
4	예외사항	No	
	예외사항 정의	1. 그룹웨어 상 윤리경영과 부패방지 규정에 대한 안내가 게시되지 않음. 2. 홈페이지 상에 윤리경영에 관한 신고 창구가 운영되지 않음.	
	예외사항 대응 방안	1. 추가 게시할 것을 권고함. 2. 신고창구를 운영하지 않는 사유를 확인하고 운영할 것을 권고함.	
	예외사항 검토 결론	예외사항은 발생하지 않았으며 이에 특이사항 없음.	

1
- 타통제에 의존하는지 여부를 선택 **(Yes/No)**
- 해당되는 경우 관련 통제 번호 및 효과성 테스트 절차와 결론 기재

2
- 통제수행빈도가 일관적이고 적합한지 여부를 선택 **(Yes/No)**
- 판단 근거 기재

3
- 통제수행자가 적격한지 여부를 선택 **(Yes/No)**
- 통제수행자의 관련 업무경험 및 교육이수 현황 등 통제수행자의 적격성을 확인하기 위해 수행한 절차를 기재

4
- 설계평가 결과 예외사항 발생여부 선택 **(Yes/No)**
- RCM 상의 예외사항 및 적시 대응 방안 기재
- 예외사항 발생 여부에 대한 검토결론을 기재하며, 예외사항이 식별된 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (ELC)

통제 설계의 효과성 테스트 (계속)

1	모집단	Yes
	모집단 정의	1. 윤리경영/부패방지 규정
	모집단 완전성 확인	일정주기가 정해져 있는 통제로 모집단 완전성이 추가적으로 필요하지 않음.
	모집단 검토 결론	특이사항 없음
2	설계의 효과성에 대한 결론	효과적
	발견된 예외사항의 평가 및 결론 도출 (해당 시)	해당사항 없음

1

• 모집단 정의의 적절성
및 완전성 확인방법에 대한
검토 결론 선택 **(Yes/No)**

• 모집단 정의의 적절성 및
완전성 확인방법에 대하여
평가자가 수행한 검토 내역을 기재

2

• 수행한 설계의 효과성 평가 결과를
종합적으로 판단하여
해당 통제가 효과적으로
설계되었는지에 대한 결론을 기재
(효과적/비효과적)

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (ELC)

테스트 증빙의 첨부

증빙1	
1 증빙 구분	ELC01.01_1
2 확인한 증빙	
확인사항	그룹웨어 상에 기재된 윤리경영/부패방지 규정이 게시되어 있음을 확인함.

1

[증빙 구분]
- 증빙번호를 기재
- Template 상단의 '테스트 증빙 reference'와 일치여부 확인

2

[확인한 증빙]
- 확인한 증빙에 대한 캡쳐화면 혹은 원본문서를 첨부
- 테스트 속성에 따라 어떠한 것을 확인하였는지 구체적으로 기재하거나 캡쳐화면 상 표시할 것을 권고 (예시 참조)
- 증빙이 2개 이상인 경우 동일한 방법에 따라 확인한 증빙을 추가 문서화

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (PLC)

통제설명

Risk

1 Risk 번호	2 Risk Description	3 관련 계정과목	4 관련 경영자주장	5 고유위험
TR-100-R3	실제 보유한 현금및현금성자산과 시산표 잔액이 일치하지않아 현금및현금성자산금액이 왜곡표시 될 위험	현금및현금성자산	실재성, 측정	낮음

1. • RCM 상의 Risk 번호를 기재
2. • RCM 상의 통제위험 내용을 기재
3. • Scoping을 통해 통제와 관련되어 파악된 특정 계정과목을 기재
4. • 파악된 유의한 계정과목 등에 대한 경영자 주장을 기재 (복수 기재 가능)
5. • 통제활동의 고유위험에 대해 평가하여 '낮음', '높음', '유의적위험' 중 한 가지 선택

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (PLC)

통제설명 (계속)

Control

1 통제활동 번호	2 통제활동명	3 통제활동 Description	4 Key Control (Y/N)	5 통제수행자	6 통제 유형	7 통제 빈도	8 관련 application
TR-100-C3	현금계정 승인	분기 결산시 자금팀 자금담당자는 잔액증명서와 시산표의 잔액을 대사하고 자금팀 팀장의 검토 및 승인을 득한다.	Y	자금팀장	수동적발통제	quarterly	N/A

1 · RCM 상의 통제활동 번호를 기재

2 · RCM 상의 통제활동명을 기재

3 · RCM 상의 통제활동에 대한 구체적인 설명을 기재

4 · 핵심통제 여부를 평가하여 Y/N 중 선택
· 핵심통제 식별 관련 미비사항이 발견된 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

5 · RCM 상의 통제수행자 정보 (소속 및 직급) 기재

6 · 통제 유형을 아래 4가지 중 선택
-자동통제
-IT의존수동통제
-수동예방통제
-수동적발통제

7 · RCM 상의 통제빈도를 기재
· 통제활동이 통제목표를 달성하기에 충분한 빈도로 수행되지 않는다면 설계 상의 미비점이 될 수 있으며 이 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

8. 기술된 통제활동이 효과적으로 운영되기 위하여 사용되는 규정 혹은 시스템을 기재(문단75)

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (PLC)

통제설명 (계속)

Test						
1 모집단 정의	2 모집단 완전성 확인	3 모집단 개수	4 샘플개수	5 테스트절차	6 예외사항의 정의	7 증빙
N/A	N/A	4	2	테스트 기간 중 분기와 기말을 샘플로 추출하여 다음의 사항을 문서검사한다. 1. 월말 시산표 현금성자산잔액과 은행 [잔고증명서] 잔액을 대사한 검토한 [예금시재내역]을 입수하여 확인한다. 2. 검토결과에 대해 자금팀 팀장의 검토 및 승인을 득하였는지 확인한다.	실제 보유 현금과 시산표상 잔액이 일치하지 않는 경우	1. 예금시재내역 2. 잔고증명서

1
- RCM 상의 해당 통제활동에 대한 평가를 수행하기 위한 모집단을 기재

2
- RCM 상의 모집단 완전성 검토 방법을 기재
- 연, 반기, 분기, 월, 주 등 특정 주기가 정해져 있는 경우에는 상기 예시와 같이 표시 가능
- 모집단 완전성 검토 관련 미비 사항이 발견된 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

3
- RCM 상의 모집단 개수 기재
- 통제주기, 모집단 정의 등을 고려하여 모집단 개수의 적정성을 검토

4
- RCM 상의 샘플개수 기재
- 통제위험과 통제주기 등을 고려하여 샘플개수의 적정성을 검토 (모범규준 등 FAQ 참조)

5
- RCM 상의 테스트절차 기재
- 테스트절차 관련 미비 사항이 발견된 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

6
- RCM 상 정의된 예외사항 기재
- (RCM 상 문서화되지 않은 경우) 컨설턴트 판단하에 예외사항 정의 후 기재

7
- RCM 상 정의된 '테스트시 확인해야 하는 증빙' 기재

[모범규준 등 FAQ : 허용가능오류를 0개로 기대하는 경우의 모집단별 테스트 표본의 개수(예시)]

통제활동 빈도	통제수행 모집단개수	위험별 테스트 대상 표본 수
연간	1	1
분기	4 이하	2
월간	12 이하	2~4
주간	52 이하	5~10
일간	250 이하	15~40
하루에 한 번 이상	250 초과	25~60

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (PLC)

통제와 연관된 위험

1

통제와 연관된 위험 평가
1) 통제의 유형(즉, 수동통제 또는 자동통제)과 수행 빈도 : 수동통제 및 분기별 통제임. 2) 통제의 복잡성 : 복잡하지 않음. 3) 경영진의 통제 무시 위험 : 위험 정도 낮음. 4) 통제를 수행하기 위하여 필요한 판단의 정도 : 판단의 정도가 낮음 5) 통제를 수행하거나 통제 운영의 적정성을 모니터링하는 인원의 역량 : 모니터링 하는 인원에 대한 높은 역량을 요구하지 않음. 6) 통제를 수행하거나 통제 운영의 적정성을 모니터링하는 주요 인원의 변동 여부 : 모니터링 인원은 자금팀장으로 인원변동이 없음. 7) 통제가 예방 또는 적발하고자 하는 왜곡표시의 성격(예를 들어, 오류 혹은 부정)과 중요성 : 해당 통제활동은 오류 혹은 부정과 연관도가 낮음 8) 통제가 다른 통제활동의 효과성에 의존하는 정도(예를 들어, 정보기술 일반통제) : 다른 통제에 의존하지 않음. 9) 과거연도 통제 운영의 효과성 평가 결과 : 과거 통제활동 평가 결과 효과적이였음. 상기 사항 검토 결과 통제와 연관된 위험은 낮은 수준임.

2

통제와 연관된 위험 평가 결과	낮음	

1

- 통제와 연관된 위험에 대한 검토 결과를 기재
- 통제의 목적이 연관된 위험을 효과적으로 방지하기 위하여 설계되었는지 확인
- [내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법] 문단 91에서 명시하고 있는 통제위험 평가 시 고려사항을 참고하여 검토를 수행할 것을 권고

2

- 고유위험과 통제위험을 복합적으로 고려하여 낮음, 중간, 높음 중 선택
- 특히, 부정(Fraud)과 관련된 위험은 금액적 영향과 무관하게 '높음'으로 선택하는 것을 권고.

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (PLC)

통제 설계의 효과성 테스트

설계 테스트의 수행	
1 설계테스트의 성격	질문 ☐ 관찰 ☐ 문서검사 ☑ 재수행 ☐
2 설계테스트 수행 결과	1. 평가대상기간 예금시재내역 및 잔고증명서를 입수하였음. 2. 입수한 증빙 상 다음의 사항을 확인하였음. - 월말 시산표 현금성자산잔액과 은행 [잔고증명서] 잔액을 대사한 검토한 [예금시재내역]을 입수하여 확인하고 자금팀 팀장의 검토 및 승인이 적절한지 검토 3. 차이 및 예외사항이 발견되지 아니함.
3 테스트 증빙 Reference	1. 23년 1분기 예금시재내역 2. 23년 1분기 잔고증명서 (금융기관 조회 결과)

1
- 수행한 테스트 방법 선택(복수선택 가능)
- 중소기업의 경우 추적조사의 절차를 생략하고
질문 및 문서검사 위주로
설계의 효과성을 평가할 수 있음

2
- [1]에서 선택한 테스트 성격에 따라 테스트 수행결과를 기재

3
- 증빙 상 확인가능한 테스트 증빙 번호를 기재한 후 Template 하단, 확인한 테스트 증빙 캡쳐화면 또는 원본문서 첨부

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (PLC)

통제 설계의 효과성 테스트 (계속)

1	통제가 다른 통제에 의존하는가?	No
	다른 통제 번호	N/A
	다른 통제의 효과성을 테스트한 절차와 결론	N/A
2	통제수행빈도	Yes
	통제 빈도의 일관성 및 적합성	해당 통제는 분기 결산 시점 일관되게 수행되고 있으며, 회사는 분기별 사업보고서 공시 대상으로 통제주기인 '"Quarterly"는 적합하게 설정되어 있음.
3	통제수행자의 적격성	Yes
	관련 업무경험 및 교육이수 현황	o 당사 입사 이후 계속 자금팀(근속년수 20년)에서만 근무하며 인사 관련 다양한 업무를 수행함. o 축적된 실무 경험과 Study을 통해 자금 이슈에 대하여 전문지식을 보유하고 있음. o 관련 Contol과 관련된 절차에 책임감이 있고 능동적으로 참여하고 있음. o 축적된 실무 경험과 Study을 통해 자금 이슈에 대하여 전문지식을 보유하고 있으며, 자금팀 업무 전반에 대하여 잘 파악하고 있음
	적격성 검토 결론	자금팀장은 자금처리에 관한 전반적인 업무를 처리할 권한을 가지고 있고, 각 업무담당자들에게 Follow-up을 지시할 권한이 있음.
4	예외사항	Yes
	예외사항 정의	실제 보유 현금과 시산표상 잔액이 일치하지 않는 경우
	예외사항 대응 방안	차이를 발견할 경우 원인을 파악하여 테스트결과로 기록한다.
	예외사항 검토 결론	예외사항 없음

1
- 타통제에 의존하는지 여부를 선택 **(Yes/No)**
- 해당되는 경우 관련 통제 번호 및 효과성 테스트 절차와 결론 기재

2
- 통제수행빈도가 일관적이고 적합한지 여부를 선택 **(Yes/No)**
- 판단 근거 기재

3
- 통제수행자가 적격한지 여부를 선택 **(Yes/No)**
- 통제수행자의 관련 업무경험 및 교육이수 현황 등 통제수행자의 적격성을 확인하기 위해 수행한 절차를 기재

4
- 설계평가 결과 예외사항 발생여부 선택 **(Yes/No)**
- RCM 상의 예외사항 및 적시 대응 방안 기재
- 예외사항 발생 여부에 대한 검토결론을 기재하며, 예외사항이 식별된 경우 [미비점 및 개선사항 집계표] 상 포함

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (PLC)

통제 설계의 효과성 테스트 (계속)

1	모집단	Yes
	모집단 정의	해당 통제활동은 분기별 통제활동임.
	모집단 완전성 확인	N/A
	모집단 검토 결론	특이사항 없음.
2	설계의 효과성에 대한 결론	효과적
	발견된 예외사항의 평가 및	해당사항 없음

1

• 모집단 정의의 적절성
및 완전성 확인방법에 대한
검토 결론 선택 **(Yes/No)**

• 모집단 정의의 적절성 및
완전성 확인방법에 대하여
평가자가 수행한 검토 내역을 기재

2

• 수행한 설계의 효과성 평가 결과를
종합적으로 판단하여
해당 통제가 효과적으로
설계되었는지에 대한 결론을 기재
(효과적/비효과적)

02. 컨설팅 산출물 : 설계평가 문서 작성 예시 (PLC)

테스트 증빙의 첨부

1

2

증빙1	
증빙 구분	23년 1분기 잔고증명서 (금융기관 조회 결과)
확인한 증빙	
확인사항	예금시재액과 잔고증명서상 금액이 일치함을 확인함.

1

[증빙 구분]
- 증빙번호를 기재
- Template 상단의 '테스트 증빙 reference'와 일치여부 확인

2

[확인한 증빙]
- 확인한 증빙에 대한 캡쳐화면 혹은 원본문서를 첨부
- 테스트 속성에 따라 어떠한 것을 확인하였는지 구체적으로 기재하거나 캡쳐화면 상 표시할 것을 권고 (예시 참조)
- 증빙이 2개 이상인 경우 동일한 방법에 따라 확인한 증빙을 문서화

02. 컨설팅 산출물 : 미비점 및 개선안 집계표

미비점 및 개선안 집계표

미비점 유형	
원칙 1. 도덕성과 윤리적 가치에 대한 책임,원칙	· 기 ·

원칙 1. 도덕성과 윤리적 가
원칙 2. 내부회계관리제도
원칙 3. 조직구조, 권한 및
원칙 4. 적격성 유지
원칙 5. 내부회계관리제도
원칙 6. 구체적인 목적 수립
원칙 7. 위험 식별 및 분석
원칙 8. 부정위험 평가

1 2 3

1. 통제 미비점 집계						2. 보완통제 (Compensating controls)			3. 미비점 평가 결론	
순번	통제 유형	통제번호	통제명	미비점 유형		보완통제 존재 여부	보완통제번호	보완통제 테스트 및 평가 여부	개선사항에 대한 설명(주1)	개선이 필요한 문서
1	간접ELC	ELC XXX	윤리적 가치에 대한 공지 및 강조	원칙 1. 도덕성과 윤리적 가치에 대한 책임,원칙	· 윤리 … 하반기 윤 … 예정) · 경영진의 윤리의식 강조에 대한 소통 부재	No			· 내부회계 모범규준에 따라 17가지 원칙을 반영하여 내부회계 재정립 필요	윤리강령 윤리실천서약
2	자금통제	PLC XXX	계좌개설 승인	업무분장 미비	· 신규계좌 개설 시 동일인(자금팀장)에 의한 기안 발의 및 승인이 가능함	Yes	PLC YYY	· 회계팀 담당자는 매월말 신규계좌 개설 내역을 확인하여 계좌정보, 발의자, 승인자 등을 확인하고 오류사항 및 동일인에 의한 기안 발의, 승인이 이루어진 경우 유관부서에 확인하여 사유의 적정성을 검토하고 잘못된 경우 이를 시정하는 통제를 수행하고 있음.	N/A	N/A

1

· 설계평가 수행과정에서 발견된 통제 미비점을 집계
· [통제유형] 선택 시 해당되는 [미비점 유형] 목록이 각 통제유형 별로 자동 생성됨
· 각 미비점에 대한 설명을 간략히 기재

2. 보완통제(*) 존재 여부 검토 결과 기재

(*) 본래의 통제에서 미비점이 발견되었다 하더라도 그 미비점에서 발생될 수 있는 유의한 재무제표 왜곡표시 위험을 경감시켜 줄 수 있는 통제 (평가 및 보고 적용기법 문단138).

3

· 미비점에 대한 개선사항 기재
· 해당되는 경우, 개선이 필요한 문서명까지 기재 권고

Thank You

KRX KOREA EXCHANGE