



내부회계관리제도 운영실태 평가 『감사위원회의 역할』

2024.03.14

내부회계관리제도 운영실태 평가 ... 감사위원회의 역할은?

경영진이 실시한 평가절차와 운영실태결과의 적정성을
감독자의 관점에서 독립적으로 평가



주요 평가 활동

01



경영진이 평가한
운영실태
보고 내용을 검토

02



외부감사인의
내부회계관리제도
감사절차에 대한
의사소통 실시

03



독립적인 평가를 수행하고
운영실태 평가 결과를
이사회에 보고

경영진의 운영실태 보고 검토

Check Point



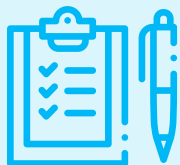
Point1

평가기간의 위험평가 결과를 포함한 평가 계획의 적정성을 검토하였는가?



Point2

모든 유의한 미비점과 중요한 취약점을 보고받았는가?



Point3

운영실태보고서상 미비점 평가, 개선조치의 적정성 및 이행 현황을 확인하였는가?



Point4

내부회계관리제도 규정 위반이나 운영실태보고서상 미비점으로 인한 성과평가 반영 계획 및 결과의 적정성을 검토하였는가?

외부감사인의 내부회계 감사절차 확인

Check Point



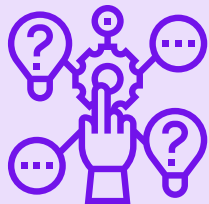
Point1

외부감사인의 내부회계관리제도 감사계획 및 결과에 대해 의사소통하였는가?



Point2

외부감사인으로부터 공유 받은 내용과 경영진 보고 내용에 유의한 차이가 있는가?



Point3

외부감사인이 발견한 중요한 취약점에 대한 회사의 대응 수준은 적절한가?

내부회계 평가보고서 작성·이사회 보고

Check Point



Point1

내부 고발사항의 검토와 내부회계관리제도에 미치는 영향을 확인하였는가?

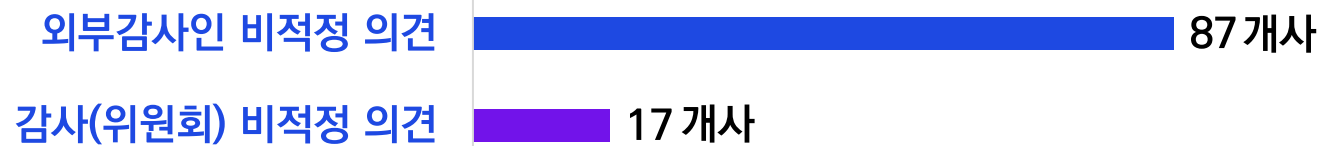


Point2

감사(위원회) 스스로 합리적인 수준의 확신을 가지고 효과성 평가에 대한 결론을 내렸는가?

충실한 내부회계관리제도 운영·평가의 중요성

2022년 내부회계관리제도 비적정 의견



외부감사인과 감사(위원회)의 비적정 의견 불일치 多
→ 감사(위원회)의 독립적·실질적 평가가 중요

외부감사인의 내부회계관리제도 비적정 의견이 미치는 영향

- + 코스닥 상장사의 경우 투자주의 환기종목으로 지정
- + 내부회계관리제도 감사 대상 회사의 경우 감리 대상으로 선정 가능성
- + 회사의 평판(reputation)에 부정적 영향

Source: 삼성KPMG ACI, '韓美내부회계관리제도 비교와 시사점'(23.11)
한국상장회사협의회, '내부회계관리제도 평가·보고 적용기법'(22.2)
한국상장회사협의회, '내부회계관리제도 평가·보고 모범규준'(21.10)