

보도	2023.12.29.(금) 조간	배포	2023.12.28.(목)		
담당부서	금융감독원 회계관리국 금융회계팀	책임자	국 장	이 석	02-3145-7750
		담당자	팀 장	이두형	02-3145-7970
	한국상장회사협의회 기업회계팀	책임자	상 무	강경진	02-2087-7007
		담당자	팀 장	한영근	02-2087-7190

내부회계관리제도의 책임성을 강화하고 연결내부회계 대상범위 판단기준을 명확히 하였습니다.

- ① (책임성 강화) 「내부회계관리제도 평가 및 보고 기준」 등 마련
- ② (연결내부회계 대상 명확화) 「평가·보고 대상범위 선정 가이드라인」 마련

- 주요 내용 -

◆ **(내부회계관리제도 평가 및 보고 기준 제정)** 경영진의 책임의식을 제고하고 내부회계관리제도가 보다 내실 있게 운영될 수 있도록 기존 한국상장회사협의회의 모범규준 등을 보완하여 규정화하였습니다.

- ✓ 「외부감사규정 시행세칙」에 대표이사 등이 내부회계관리제도를 평가·보고할 때 따라야 할 **기준** 등을 **업무절차별로 제시**하여 향후 회사의 **평가·보고, 외부감사 및 감리시 준거기준**으로 활용하게 됩니다.
- ✓ 평가·보고 기준은 **'24.1.1일부터 적용**하되, 실무부담을 고려하여 **1년간 기존 모범규준도 사용**할 수 있도록 유예기간을 두었습니다.

◆ **(연결내부회계 대상범위 선정 가이드라인 마련)** '23년부터 자산 2조원 이상 상장회사를 시작으로 연결내부회계관리제도가 도입되었으나, 평가·보고 대상범위 선정 지침이 없어 혼란이 있었습니다.

- ✓ 연결내부회계 평가·보고 대상 범위 선정절차를 **3단계**로 구분하고, 단계별로 **양적·질적 판단기준**과 함께 **구체적 사례**를 제시하여 실무 적용의 어려움을 해소하였습니다.

I 제정 배경

- **(내부회계관리제도 평가 및 보고 기준)** '23.5.2일 「외부감사규정(\$6 ④)」 개정으로 내부회계관리제도 평가 및 보고에 관한 지침을 제·개정할 권한이 금융감독원에 부여됨에 따라
 - 경영진 등의 책임의식 제고, 제도 운영 내실화, 외부감사 및 감리시 준거기준 활용 등을 위해 「외부감사규정 시행세칙」에 근거 마련
[중소기업 회계부담 합리화 방안('22.10.6.)의 일환]
 - **(연결내부회계 평가·보고 대상범위 선정 가이드라인)** '23년*부터 '연결내부회계관리제도'가 시행되었으나, 평가·보고 대상범위를 어떻게 선정해야 하는지에 대한 실무상 혼란이 존재함에 따라 구체적인 지침을 마련
[주요 회계제도 보완방안('23.6.9.)의 일환]
- * ('23년) 직전 자산총액 2조원 이상 → ('29년) 5천억원 이상 → ('30년) 전체

II 주요 내용

1 내부회계관리제도 평가 및 보고 지침*

* 내부회계관리제도 평가 및 보고 기준 + 내부회계관리제도 평가 및 보고 가이드라인

- **(평가 및 보고 기준)** 한국상장회사협의회 **자율규정***으로 제정·운영되던 「내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준」을 보완하여 「외감규정 시행세칙」 내의 「내부회계관리제도 평가 및 보고 기준」으로 **규정화****

* 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준, 내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법

** 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 <별표6>

- 대표이사(내부회계관리자)와 감사(위원회)가 회사의 내부회계관리제도를 평가·보고할 때 따라야 할 핵심 절차를 업무흐름*에 따라 제시하고 세부 절차를 가이드라인을 통해 상세히 설명

* ① 재무보고 위험과 통제 식별 → ② 내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성 평가
→ ③ 통제의 미비점의 평가 → ④ 평가 결과 보고

< 내부회계관리제도 평가 및 보고 기준 주요 내용 >

◆ 대표이사 (내부회계관리자) 의 내부회계관리제도 평가

1 재무보고위험 식별	2 통제 식별	3 통제 효과성 평가	4 평가결과 문서화
<ul style="list-style-type: none"> 재무보고의 양적·질적요소 고려 부정위험 고려 	<ul style="list-style-type: none"> 핵심통제 선정 전사적 수준의 통제 효과성 고려 IT 일반통제 	<ul style="list-style-type: none"> 통제위험 평가 평가 증거자료 결정 평가대상 선정 설계 효과성 평가 운영 효과성 평가 	<ul style="list-style-type: none"> 경영진의 평가 근거 문서화 결론도출 근거 문서화

◆ 대표이사의 운영실태보고서 보고 [→ 주총, 이사회, 감사(위원회)]

1 미비점 평가	2 미비점 조치	3 보고서 작성	4 운영실태 보고
<ul style="list-style-type: none"> 개별·결합하여 중요 취약점인지 고려 양적·질적요소 고려 보완통제 영향 평가 미비점이 중요 취약점 인지 평가 	<ul style="list-style-type: none"> 적시시정체계 마련 개선방안 감사(위원회) 보고 감사(위원회) 권고 고려하여 조치 사후 이행여부 확인 	<ul style="list-style-type: none"> 발견된 취약점을 고려하여 효과성에 대해 결론 운영실태보고서에 내용 포함 	<ul style="list-style-type: none"> 주총·이사회·감사(위원회)에 보고

◆ 감사(위원회) 역할 : 1 경영진과 독립적 입장에서 운영실태 평가
2 평가결과 이사회 보고 3 미비점·취약점 시정

- 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외되는 사업단위를 업계 논의를 거쳐 이견을 해소하고 기준 (문단14)에 명확히 규정

< 내부회계관리제도 평가대상 사업단위 제외 대상 (기준 문단14) >

- (1) 평가기준일 현재 인수(합병)일로부터 1년이 경과하지 않은 법인·사업단위
- (2) 평가기준일 이전에 매각, 분할, 폐지가 완료된 사업단위
- (3) 평가기준일 현재 매각, 분할, 폐지가 완료되지 않은 사업단위로서 직전 평가기준일 이후 중요한 변화 없이 단기간 동안 운영된 경우
- (4) 평가기준일 이전에 분할된 사업단위가 신규로 연결내부회계관리제도 적용대상에 편입되는 경우

- **(평가 및 보고 가이드라인)** 내부회계관리제도 평가·보고 세부 절차와 운영 실태보고서·평가보고서 서식을 구체화하고, 새롭게 포함할 사항을 규정

< 보고서 신설 · 추가 사항 >

운영실태보고서 [대표이사 → 주총 · 이사회 · 감사(위원회)]	평가보고서 [감사(위원회) → 이사회]
<ul style="list-style-type: none"> • '중요한 취약점 시정조치 계획'에 내부회계 관리제도 감리에 따른 시정조치 계획 포함 • 내부회계관리규정 위반 임직원 징계 내역, 횡령 등 자금부정 위험에 대응하기 위한 회사의 핵심 내부통제 활동 등 추가 	<ul style="list-style-type: none"> • 수신인을 이사회로 한정 • 내부회계관리제도 운영실태 평가를 위한 경영진과의 대면 협의내역, 자금관련 부정 위험에 대한 감사인과의 소통내역 등 추가

- **(시행시기)** '24.1.1일부터 시행하되, 실무부담 완화를 위해 기존 한국 상장회사협회의 모범규준 및 적용기법을 '24회계연도에 한해 적용할 수 있도록 1년간 유예기간 부여

2 연결내부회계관리제도 평가·보고 대상범위 선정 가이드라인

- 평가·보고 대상범위 ①선정 절차를 3단계로 구분하고 ②단계별로 양적·질적 판단기준과 ③구체적 사례를 함께 제공하여 실무적용상 혼란 해소
- **(양적기준)** 업계 실태과악 및 협의를 통해 '매출 등 주요지표의 15% (1단계)'와 '중요성 금액의 4배 (2단계), 8배 (3단계)' 등으로 제시
 - **(질적기준)** 실질적으로 내부회계 관련 위험이 높은 부문이 평가·보고 대상에서 누락되지 않도록 감사기준서 내용과 업계 의견을 반영하여 마련
 - * 예) 양적기준에 미달하더라도 부정위험이 높거나, 내부통제 운영의 효과성이 낮은 부문은 연결내부회계관리 평가·보고 대상에 포함
 - **(참고사례)** 상장회사와 감사인들이 가이드 라인을 쉽게 이해·적용할 수 있도록 각 단계별로 구체적인 사례도 함께 제시

< 연결내부회계관리제도 평가·보고 대상범위 선정 절차 >

선정절차		양적 기준	질적 기준 (예)
1단계	유의적 부문 선정	매출 등 주요 지표의 15% 초과	부정위험이 높은 부문 등
2단계	개별적으로 중요 왜곡표시 가능성이 낮지 않은 부문	중요성 금액의 4배	그룹 통제의 운영 효과성이 낮은 부문 등
3단계	他 부문 합산시 중요 왜곡표시 가능성이 낮지 않은 부문	중요성 금액의 8배	부문의 중요 왜곡표시위험 수준 등

III 기대효과 및 향후계획

- 자율규제로 운영되던 ‘평가·보고 모범규준’ 등을 규정화하면서 단계별 절차 등을 상세히 제시함에 따라 경영진의 책임 의식이 제고되어 내부 회계관리제도가 보다 내실 있게 운영될 것으로 기대
 - 또한, 연결내부회계관리제도 평가·보고 대상 범위를 객관적인 기준에 따라 일관되게 산정할 수 있어 회사와 외부감사인 간의 의견 불일치도 완화
- 금융감독원은 ‘내부회계관리제도 평가·보고 기준’과 관련 ‘가이드라인*’을 한국상장회사협의회, 코스닥협회, 공인회계사회를 통해 회사와 외부 감사인 등에게 배포·안내하는 한편,
 - * 내부회계관리제도 평가 및 보고 가이드라인
연결내부회계관리제도 평가·보고 대상범위 선정 가이드라인
 - 한국상장회사협의회와 함께 내부회계관리제도가 원활히 구축·운영 될 수 있도록 지속 지원할 예정

※ ‘내부회계관리제도 평가 및 보고 기준’과 관련 ‘가이드라인’은 금융감독원 홈페이지의 ‘회계’ 및 한국상장회사협의회 내부회계관리제도운영위원회 홈페이지 자료실에서 확인·다운로드 하실 수 있습니다.

- 금융감독원 홈페이지 : <https://law.fss.or.kr/fss/main/contents.do?menuNo=200468>
- 내부회계관리제도운영위원회 홈페이지 : <https://www.k-icfr.org/sub/menu/data.asp>

☞ 본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다. (<http://www.fss.or.kr>)