

1편 - 내부회계?

1 내부회계 증빙 업로드? 스팸메일인가... 보안상 삭제할...

잠깐! 잠깐! 내부회계에 대해 알려줄 이 몸 강림!

2 내부회계? 이게 뭐예요??

아우 깜짝이야..

회사에 재무제표가 산출되는 내부 프로세스가 적정한지 평가하고 외부감사까지 수행하는 제도예요.

3 고객 등록 → 주문 입력 → 출고 처리 → 매출 선포

각 단계별 절차 준수 평가

PROCESS

간단히 판매 프로세스를 예를 들면, 고객등록부터 매출선포가 생성되기까지 각 단계별 절차가 잘 준수되는지 관련 증빙들을 확인해서 평가하지요.

4 아~ 그래서 증빙 업로드 오정 메일이 왔던 거네요. 회계라고 해서 뭔가 숫자와 관련된 일인 줄로만 알았는데 절차의 준수까지 감사대상이 되는거군요!

네, 맞아요! 그래서 담당하시는 업무와 관련된 절차 및 규정준수, 그리고 평소 정확한 증빙 관리가 필요하답니다.

2편 - 변화관리

1 내부회계 연간 평가 단계

변화 관리 → 설계 평가 → 운영 평가 → 결과 보고

호잇!

내부회계는 연간 변화관리, 설계평가, 운영평가, 결과보고의 네 단계를 거쳐 진행됩니다. 먼저 첫 단계인 변화관리에 대해 설명해 드릴게요. 최근 업무 프로세스 상 변화가 있었습니까?

2 최근 시스템을 새로 도입해서 수기로 작업하던 부분이 자동화되었어요.

오! 그런 부분은 언제든 적극적으로 알려주세요. 내부회계 변화관리 평가 시기에 열리는 시스템 양식에 기재를 꼭 해주시구요.

프로세스 변화사항이 시스템 양식으로 관리가 되는군요!

3

구분	통제번호	통제내용	변화여부
매출	C.10.XX	...	X
구매	C.30.XX	...	O
생산	C.40.XX	...	X
...

저희가 시스템으로 변화사항을 모두 관리하답니다. 기재 내역에 대해 재경기획팀에서 검토한 후, 중요한 변화가 있을 시 추가 인터뷰를 요청드려요.

4

구분	통제번호	통제내용	변화여부
매출	C.10.XX	...	X
구매	C.30.XX	...	O
생산	C.40.XX	...	X
...

변화가 없더라도, 올해 업무 절차가 기존과 동일하다는 것을 증명하기 위해 작년과 동일한 형태의 통제 증빙 문서를 올해 버전으로 업데이트 해주시면 된답니다!

3편 - 설계평가

1 팀장님~ 변화관리 때 파악한 중요 변화에 대해 확인 차 인터뷰 다녀오겠습니다~

그래~ 사용 시스템이나 통제활동의 주요 절차가 바뀌었는지를 중점적으로 보고 오도록!

2 안녕하세요~

프로세스 변경에 대해 확인하기 위해 몇 가지 질문 드리려 왔습니다.

반가워요~

변화관리 때 업무 프로세스 변경사항은 다 입력했지만 어떻게 더 궁금하실까요~?

3 입력해주신 내용 검토 결과, 수행하시는 업무가 기존 내용에서 크게 변동되어서 이를 보다 자세히 파악한 결과를 서술해야 합니다.

즉, 변경된 업무에서 주로 점검해야 할 증빙과 절차가 무엇인지, 그리고 이를 통해 어떠한 재무적 위험요소를 방지할 수 있는지 문외드릴 예정입니다. 이것이 바로 설계평가!

뭔가 복잡해 보이지만... 저희 업무 내용을 잘 설명드리면 될 것 같네요...

4 맞아요. 자세한 업무 내용 설명으로 충분하답니다. 통제 설계 과정은 저희 재경기획팀이 주도하기 때문에 크게 부담가지실 필요는 없어요.

Bye~ Bye~

다음 시간에는 이렇게 설계되는 통제가 어떻게 실제 운영되는지 확인하는 운영 평가에 대해 알려드릴게요~