

내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법 등 일부 개정

2022. 2

내부회계관리제도운영위원회

목 차

I. 개정 배경

II. 주요 개정 내용

1. 연결내부회계관리제도 시행 대비 운영실태 및 평가보고서 예시 추가
2. 사업연도 중 인수(합병)한 사업단위에 대한 내부회계관리제도 평가 대상 제외
 - ☐ 내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법 문단 54 개정
 - ☐ 내부회계관리제도 평가 대상 제외한 경우의 운영실태보고서 예시 추가
 - ☐ 내부회계관리제도 모범규준 등 적용 FAQ 28 개정

III. 시행시기

I. 개정 배경

1. 연결내부회계관리제도 시행 대비 운영실태 및 평가보고서 예시 추가

- 연결내부회계관리제도 시행을 앞두고 운영실태 및 평가보고서 예시를 신설

2. 사업연도 중 인수(합병)한 사업단위에 대한 내부회계관리제도 평가 대상 제외

- 연결내부회계관리제도 시행 이후 사업연도 중 인수(합병)부분에 대한 내부회계관리제도 평가상 애로사항이 빈번히 발생할 수 있을 것으로 예상

- ❶ 사업연도 중 인수·합병이 발생하고,
- ❷ 인수·합병된 부분이 연결ICFR 평가대상에 포함(In-Scpoe) 되고,
- ❸ 당해 부문에 대한 ICFR 평가를 수행하는 것이 현실적으로 어려운* 경우

* 인수·합병회사의 경영진 및 감사인이 사업연도종료일에 근접하여 관련 부문이 인수·합병된 결과 시간제약 등 현실적으로 이유로 해당 부문에 대한 평가가 어려운 경우 등

- 현행기준은 사업연도 중 인수한 법인 또는 사업단위가 외부감사법 상 내부회계관리제도 감사 대상이 아닌 경우에만 평가대상에서 제외 가능
- 연결내부회계관리제도에서 사업연도 중 인수부분이 연결대상 종속회사가 되고, 해당 부문이 In-Scpoe되는 경우에는 해당 부문의 내부회계관리제도를 직접 평가해야 함에 따라 현행기준으로는 연결내부회계관리제도 평가과정 중 발생하는 실무상 애로사항을 해결하기 어려움
- 한편, 인수와 합병은 본질적으로 경제적 실질이 다르지 않으므로 별도(개별) 내부회계관리제도 차원에서 발생하는 합병의 경우에도 연결내부회계관리제도 차원에서 발생하는 상기 이슈와 동일한 문제가 발생할 수 있음
- 사업연도 중 인수(합병)한 법인 또는 사업단위가 외부감사법상 감사대상인지 여부와 상관없이 일정한 경우 평가대상에서 제외하도록 평가 및 보고 적용기법을 개정하고, 운영실태보고서 및 평가보고서 예시를 추가
- (해외사례) 연결내부회계관리제도를 시행하고 있는 미국의 경우 인수부분의 내부회계관리제도 평가를 수행하는 것이 항상 가능한 것은 아닐 수 있다는 사실 및 이 경우 평가대상에서 인수부분을 제외할 수 있다는 사실을 명시

II. 주요 개정 내용

1. 연결내부회계관리제도

- 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서 (대기업)
- 중요한 취약점이 없는 경우의 운영실태보고서

현행	개정
xx주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중	xx주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중
<p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 20xx년 x월 x일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 20xx년 x월 x일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거</p>	<p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 20xx년 x월 x일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 20xx년 x월 x일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거</p>

현행	개정
<p>짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.</p> <p>또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.</p> <p><별첨> 직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등</p> <p style="text-align: right;">20××년 × 월 × 일 대 표 이 사 × × × (인) 내부회계관리자 × × × (인)</p>	<p>짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.</p> <p>또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.</p> <p><별첨> 직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등</p> <p style="text-align: right;">20××년 × 월 × 일 대 표 이 사 × × × (인) 내부회계관리자 × × × (인)</p>
<p>－ 중요한 취약점이 있는 경우의 운영실태보고서도 상기와 동일 방식으로 개정 적용</p>	

○ 감사(또는 감사위원회)의 연결내부회계관리제도 평가보고서 (대기업)
 - 중요한 취약점이 없는 경우의 평가보고서

현행	개정
<p>×× 주식회사 주주 및 이사회 귀중</p> <p>본 감사(위원회)는 20××년 ×월 ×일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사(위원회)는 관리감독 책임이 있습니다.</p> <p>본 감사(위원회)는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사(위원회)에게 제출한 내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고로, 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였으며, 내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.</p> <p>또한 본 감사(위원회)는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.</p> <p>회사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사(위원회)는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사(위원회)의 의견으로는, 20××년 ×월 ×일</p>	<p>×× 주식회사 주주 및 이사회 귀중</p> <p>본 감사(위원회)는 20××년 ×월 ×일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사(위원회)는 관리감독 책임이 있습니다.</p> <p>본 감사(위원회)는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사(위원회)에게 제출한 내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고로, 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였으며, 연결내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.</p> <p>또한 본 감사(위원회)는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.</p> <p>회사는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사(위원회)는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사(위원회)의 의견으로는, 20××년 ×월 ×일</p>

현행	개정
<p>현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p> <p><별첨> .권고사항 내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 그 시정 의견 .내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검한 결과에 대한 조치내용 .내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 내부회계관리제도를 개선하는데 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 대안</p> <p style="text-align: right;">20××년 × 월 × 일 (감사 설치 회사) 감사 × × × (인) (감사위원회 설치 회사) 감사위원회 위원장 × × × (인)</p>	<p>현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p> <p><별첨> .권고사항 연결내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 그 시정 의견 .내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검한 결과에 대한 조치내용 .내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도를 개선하는데 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 대안</p> <p style="text-align: right;">20××년 × 월 × 일 (감사 설치 회사) 감사 × × × (인) (감사위원회 설치 회사) 감사위원회 위원장 × × × (인)</p>
<p>－ 중요한 취약점이 있는 경우의 평가보고서도 상기와 동일 방식으로 개정 적용</p>	

○ 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서 (중소기업)
- 중요한 취약점이 없는 경우의 운영실태보고서

현행	개정
xx주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중	xx주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중
본 대표이사 및 내부회계관리자는 20xx년 x월 x일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 <u>내부회계관리제도의</u> 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.	본 대표이사 및 내부회계관리자는 20xx년 x월 x일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 <u>연결내부회계관리제도의</u> 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.
<u>내부회계관리제도의</u> 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.	<u>연결내부회계관리제도의</u> 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 <u>내부회계관리제도가</u> 신뢰할 수 있는 <u>재무제표의</u> 작성 및 공시를 위하여 <u>재무제표의</u> 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.	본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 <u>연결내부회계관리제도가</u> 신뢰할 수 있는 <u>연결재무제표의</u> 작성 및 공시를 위하여 <u>연결재무제표의</u> 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 <u>내부회계관리제도의</u> 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 <u>내부회계관리제도의</u> 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.	본 대표이사 및 내부회계관리자는 <u>연결내부회계관리제도의</u> 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 <u>연결내부회계관리제도의</u> 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자의 <u>내부회계관리제도</u> 운영실태 평가결과, 20xx년 x월 x일 현재 당사의 <u>내부회계관리제도</u> 는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.	본 대표이사 및 내부회계관리자의 <u>연결내부회계관리제도</u> 운영실태 평가결과, 20xx년 x월 x일 현재 당사의 <u>연결내부회계관리제도</u> 는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.	본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표	또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표

현행	개정
<p>시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.</p> <p><별첨></p> <p>직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등</p> <p style="text-align: right;">20××년 × 월 × 일 대 표 이 사 × × × (인) 내부회계관리자 × × × (인)</p>	<p>시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.</p> <p><별첨></p> <p>직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등</p> <p style="text-align: right;">20××년 × 월 × 일 대 표 이 사 × × × (인) 내부회계관리자 × × × (인)</p>
<p>－ 중요한 취약점이 있는 경우의 운영실태보고서도 상기와 동일 방식으로 개정 적용</p>	

○ 감사(또는 감사위원회)의 연결내부회계관리제도 평가보고서 (중소기업)
- 중요한 취약점이 없는 경우의 평가보고서

현행	개정
<p>×× 주식회사 주주 및 이사회 귀중</p> <p>본 감사(위원회)는 20××년 ×월 ×일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사(위원회)는 관리감독 책임이 있습니다.</p> <p>본 감사(위원회)는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사(위원회)에게 제출한 내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고로, 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였으며, 내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.</p> <p>또한 본 감사(위원회)는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.</p> <p>회사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사(위원회)는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p>	<p>×× 주식회사 주주 및 이사회 귀중</p> <p>본 감사(위원회)는 20××년 ×월 ×일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사(위원회)는 관리감독 책임이 있습니다.</p> <p>본 감사(위원회)는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사(위원회)에게 제출한 내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고로, 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였으며, 연결내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.</p> <p>또한 본 감사(위원회)는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.</p> <p>회사는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사(위원회)는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p>

현행	개정
<p>본 감사(위원회)의 의견으로는, 20××년 ×월 ×일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p> <p><별첨> .권고사항 내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 그 시정 의견 .내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검한 결과에 대한 조치내용 .내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 내부회계관리제도를 개선하는데 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 대안</p> <p style="text-align: right;">20××년 × 월 × 일 (감사 설치 회사) 감사 × × × (인) (감사위원회 설치 회사) 감사위원회 위원장 × × × (인)</p>	<p>본 감사(위원회)의 의견으로는, 20××년 ×월 ×일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p> <p><별첨> .권고사항 연결내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 그 시정 의견 .내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검한 결과에 대한 조치내용 .내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도를 개선하는데 실질적으로 기여하지 못하고 있다고 판단한 경우 대안</p> <p style="text-align: right;">20××년 × 월 × 일 (감사 설치 회사) 감사 × × × (인) (감사위원회 설치 회사) 감사위원회 위원장 × × × (인)</p>
<p>－ 중요한 취약점이 있는 경우의 평가보고서도 상기와 동일 방식으로 개정 적용</p>	

2. 사업연도 중 인수(합병)한 사업단위에 대한 내부회계관리제도 평가 대상 제외

□ 내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법 문단 54 (대기업/중소기업)

현행	개정	사유
<p>54 사업연도 중에 인수한 사업단위나, 평가기준일에 중단영업 등으로 회계처리된 사업단위도 평가 대상 사업단위 결정 시 기존의 사업단위와 함께 고려한다. 다만, 다음에 해당하는 경우에는 1년을 초과하지 않는 범위 내에서 당해 사업연도의 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외할 수 있다.</p> <p>(1) 인수한 법인 또는 사업단위가 외부감사법 상 내부회계관리제도 감사 대상이 아닌 경우</p> <p>(2) 평가기준일 이전에 매각, 분할, 폐지가 완료된 사업단위</p> <p>(3) 평가기준일 현재 매각, 분할, 폐지가 완료되지 않은 사업단위로써 직전 평가기준일 이후 중요한 변화 없이 단기간 동안 운영된 경우</p>	<p>54사업연도 중에 인수(합병)한 사업단위나, 평가기준일에 중단영업 등으로 회계처리된 사업단위도 평가대상 사업단위 결정 시 기존의 사업단위와 함께 고려한다. 다만, 다음에 해당하는 경우에는 1년을 초과하지 않는 범위 내에서 당해 사업연도의 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외할 수 있다.</p> <p>(1) 인수(합병)한 법인 또는 사업단위에 대해 현실적으로 평가를 수행하기가 어려운 경우</p> <p>(2) 평가기준일 이전에 매각, 분할, 폐지가 완료된 사업단위</p> <p>(3) 평가기준일 현재 매각, 분할, 폐지가 완료되지 않은 사업단위로써 직전 평가기준일 이후 중요한 변화 없이 단기간 동안 운영된 경우</p>	<p>용어 수정</p> <p>피인수(합병) 부문이 내부회계 적용대상 혹은 감사대상인지 구분없이 일정한 경우 평가대상에서 제외할 수 있도록 허용</p>

□ 내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법 내 보고서 예시 (대기업)

- 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서
 - 중요한 취약점이 없는 경우의 운영실태보고서

개정

xx주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 20xx년 x월 x일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 20xx년 x월 x일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

당사는 내부회계관리제도 평가를 현실적으로 수행하기 어려운 피합병부문인 xx주식회사 부문(합병기준일 20xx년 x월 x일, 평가기준일 현재 자산총액 및 매출액은 x원 및 x원, 합병 후 자산총액 및 매출액의 x% 및 x%에 해당)을 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

<별첨>

직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등

20xx년 x 월 x 일
대 표 이 사 x x x (인)
내부회계관리자 x x x (인)

- 중요한 취약점이 있는 경우의 운영실태보고서 및 연결내부회계관리제도 운영실태보고서도 상기와 동일 방식으로 개정 적용

□ 내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법 내 보고서 예시 (중소기업)

○ 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

- 중요한 취약점이 없는 경우의 운영실태보고서

개정

xx주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 20xx년 x월 x일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 20xx년 x월 x일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

당사는 내부회계관리제도 평가를 현실적으로 수행하기 어려운 피합병부문인 xx주식회사 부문(합병기준일 20xx년 x월 x일, 평가기준일 현재 자산총액 및 매출액은 x원 및 x원, 합병 후 자산총액 및 매출액의 x% 및 x%에 해당)을 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

<별첨>

직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등

20xx년 x 월 x 일

대 표 이 사 x x x (인)

내부회계관리자 x x x (인)

- 중요한 취약점이 있는 경우의 운영실태보고서 및 연결내부회계관리제도 운영실태보고서도
상기와 동일 방식으로 개정 적용

□ 내부회계관리제도모범규준 등 적용 FAQ 28

현행	개정	사유
<p>28. 회사가 회계연도 중 중요한 기업 결합을 수행한 경우, 해당 사업연도의 내부회계관리제도 평가에 인수한 사업을 반드시 포함하여야 하는지요?</p> <p>사업연도 중에 인수한 사업단위나, 매각 또는 중단사업 등 평가일 현재 폐지된 사업단위도 평가대상 사업단위 결정 시 기존의 사업단위와 함께 고려해야 합니다. 다만, 다음에 해당하는 경우에는 당해 사업연도의 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외할 수 있습니다(평가·보고 적용기법 문단 54).</p> <p>· 인수한 법인 또는 사업단위가 외감법 상 내부회계관리제도 감사 대상이 아니었던 경우</p> <p>· 매각 또는 중단한 사업이 직전 평가 기준일 이후 중요한 변화 없이 단기간 동안 운영된 경우</p> <p>회사가 인수 또는 폐지 사업부문을 당해 연도의 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외한 경우, 그 사실과 해당 부문에 관한 정보(자산총액, 매출액, 영업이익 등 주요 재무제표의 금액 및 전체 회사에서 차지하는 비중 등)를 운영실태보고서에 포함하여야 하고, 인수 또는 폐지 사업부분에 대한 평가의 제외는 1년을 초과할 수 없습니다(평가·보고 적용기법 문단 55).</p>	<p>28. 회사가 회계연도 중 중요한 기업 결합을 수행한 경우, 해당 사업연도의 내부회계관리제도 평가에 인수(합병)한 사업을 반드시 포함하여야 하는지요?</p> <p>사업연도 중에 인수(합병)한 사업단위나, 매각 또는 중단사업 등 평가일 현재 폐지된 사업단위도 평가대상 사업단위 결정 시 기존의 사업단위와 함께 고려해야 합니다. 다만, 다음에 해당하는 경우에는 당해 사업연도의 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외할 수 있습니다(평가·보고 적용기법 문단 54).</p> <p>· 인수(합병)한 법인 또는 사업단위에 대해 현실적으로 평가를 수행하기가 어려운 경우</p> <p>· 매각 또는 중단한 사업이 직전 평가 기준일 이후 중요한 변화 없이 단기간 동안 운영된 경우</p> <p>회사가 인수(합병) 또는 폐지 사업부문을 당해 연도의 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외한 경우, 그 사실과 해당 부문에 관한 정보(자산총액, 매출액, 영업이익 등 주요 재무제표의 금액 및 전체 회사에서 차지하는 비중 등)를 운영실태보고서에 포함하여야 하고, 인수(합병) 또는 폐지 사업부분에 대한 평가의 제외는 1년을 초과할 수 없습니다(평가·보고 적용기법 문단 55).</p>	<p>- 용어 수정</p> <p>- 용어 수정</p> <p>- 문단 54 변경에 따른 수정</p> <p>- 용어 수정</p>

III. 시행시기

개정규정 발표일(2022.2)이 속하는 사업연도 이후 최초로 개시하는 사업연도부터 적용, 적용의견서 18-1에 따른 내부회계관리제도 감사대상 회사의 경우에는 조기적용 가능

[별첨] 해외 사례 : 내부회계관리제도 평가 대상 제외한 경우의 보고서
(THE WALT DISNEY COMPANY)

MANAGEMENT' S REPORT ON INTERNAL CONTROL OVER FINANCIAL REPORTING

Management is responsible for establishing and maintaining adequate internal control over financial reporting, as such term is defined in Exchange Act Rule 13a-15(f). The Company' s internal control over financial reporting includes those policies and procedures that (i) pertain to the maintenance of records that, in reasonable detail, accurately and fairly reflect the transactions and dispositions of the assets of the Company; (ii) provide reasonable assurance that transactions are recorded as necessary to permit preparation of financial statements in accordance with generally accepted accounting principles, and that receipts and expenditures of the Company are being made only in accordance with authorizations of management and directors of the Company; and (iii) provide reasonable assurance regarding prevention or timely detection of unauthorized acquisition, use, or disposition of the Company' s assets that could have a material effect on the financial statements.

Internal control over financial reporting is designed to provide reasonable assurance regarding the reliability of financial reporting and the preparation of financial statements prepared for external purposes in accordance with generally accepted accounting principles. Because of its inherent limitations, internal control over financial reporting may not prevent or detect misstatements. Also, projections of any evaluation of effectiveness to future periods are subject to the risk that controls may become inadequate because of changes in conditions, or that the degree of compliance with the policies or procedures may deteriorate.

Under the supervision and with the participation of management, including our principal executive officer and principal financial officer, we conducted an evaluation of the effectiveness of our internal control over financial reporting based on the framework in Internal Control - Integrated Framework issued by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission in 2013. Based on our evaluation under the framework in Internal Control - Integrated Framework, management concluded that our internal control over financial reporting was effective as of September 28, 2019.

In the second quarter of fiscal 2019, we completed the TFCF acquisition and began consolidating Hulu (see Note 4 to the Consolidated Financial Statements for more information). Management excluded TFCF and Hulu from our evaluation of internal control over financial reporting. This exclusion is in accordance with the guidance issued by the U.S. Securities and Exchange Commission that allows companies to exclude acquisitions from management' s report on internal control over financial reporting for the first year after the acquisition. The combined total assets, excluding goodwill and identifiable intangible assets, for TFCF and Hulu represent approximately 12% of consolidated assets as of September 28, 2019. The combined total revenues of TFCF and Hulu represent approximately 14% of the consolidated revenues for the year ended September 28, 2019.

The effectiveness of our internal control over financial reporting as of September 28, 2019 has been audited by PricewaterhouseCoopers LLP, an independent registered public accounting firm, as stated in their report, which is included herein.