

내부회계관리제도 시스템 (SOX LOBBY)

상장법인 감사인의 조서시스템으로서 검증된 데이터로비 플랫폼

인보석 (boin@datalobby.co.kr)



기업 개요

● 주식회사 데이터로비



■ 한국 Office

서울특별시 서초구 헌릉로 7 IKP 715

T +82-2-3497-1888

C 010-7382-5955

■ 미국 Office

1100 N Tustin Ave Anaheim, CA 92807

T +1-714-3497-1888

■ 사업영역

회계법인
전산감사조서시스템
(AUDIT LOBBY)

내부회계관리제도
시스템
(SOX LOBBY)

- PCAOB와 IAASB Standard에 맞추어 개발된 시스템
- 20년 이상의 외부감사 경력과 SOX 경력을 바탕으로 개발 진행
- 2017년 12월 한국공인회계사회 품질관리 및 감사조서 전산화 시스템 설명회 참여
https://www.kicpa.or.kr/portal/default/kicpa/gnb/kr_pc/menu05/menu01.page
- 2018년 5월 한국회계정보학회 IT 전산감사조서시스템 활용 심포지엄 참여

BIG 4 회계법인 출신 전문가가 만든 글로벌 스탠다드 서비스

Experience



내부회계관리시스템

PCAOB와 AICPA 감사기준서 기반

SOX LOBBY는 재무보고내부통제에 대한 미국 PCAOB 감사기준서 (AS2201)와 미국 AICPA 내부회계관리제도 감사기준서 (AU-C 940)을 기반으로 개발 되었습니다.

미국 BIG4 회계법인에서의 상장기업 감사 경력 (20년 이상)과 미국 상장법인의 내부회계관리 책임 경험이 반영되었으며, 현재 미국의 PCAOB 등록 회계법인 및 상장회사 내부회계관리제도 감사수준 인증업무에 실제로 사용되고 있습니다.

PCAOB

감사기준서 AS2201

AICPA

감사기준서 AU-C940

KICPA

감사기준서 1100
내부회계관리제도의 감사

상장법인 감사인의 조서시스템으로서 검증된 데이터로비 플랫폼

중견 회계법인 품질관리 책임자 역할을 하면서 조서시스템 구축이 가장 큰 고민이었다. **AUDITLOBBY** 덕분에 원격 근무를 진행하며 효과적인 품질관리 업무가 가능해졌다. **Non-Big 4 회계법인에게 상장법인 감사인 등록 규정을 모두 충족하는 유일한 서비스**라고 생각된다.

└ 회계법인 품질관리 실장 (Deloitte Korea 출신)



내부회계관리 규정과 조직

- 외부감사법
- 외부감사법시행령
- 외부감사 및 회계등에 관한 규정

내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직

가. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 (약칭: 외부감사법)

회사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시(公示)를 위하여 다음 각 호의 사항이 포함된 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직(이하 "내부회계관리제도"라 한다)을 갖추어야 한다(외부감사법 제8조①, 시행령 제9조②)

1. 회계정보(회계정보의 기초가 되는 거래에 관한 정보를 포함한다. 이하 이 조에서 같다)의 식별·측정·분류·기록 및 보고 방법에 관한 사항
2. 회계정보의 오류를 통제하고 이를 수정하는 방법에 관한 사항
3. 회계정보에 대한 정기적인 점검 및 조정 등 내부검증에 관한 사항
4. 회계정보를 기록·보관하는 장부(자기테이프·디스켓, 그 밖의 정보보존장치를 포함한다)의 관리 방법과 위조·변조·훼손 및 파기를 방지하기 위한 통제 절차에 관한 사항
5. 회계정보의 작성 및 공시와 관련된 임직원의 업무 분장과 책임에 관한 사항 (*1)

(*1) 회계정보의 작성 및 공시와 관련된 임직원의 업무 분장과 책임에 관한 사항

회사는 법 제8조제1항제5호에 따른 회계정보의 작성·공시와 관련된 임직원의 업무분장과 책임에 관한 사항을 법 제8조제1항제1호부터 제4호까지의 업무가 효과적으로 수행될 수 있도록 정하여야 한다.

법 제8조제1항 각 호의 사항이 포함된 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직(이하 "내부회계관리제도"라 한다)과 관련된 임직원 및 회계정보의 작성·공시와 관련된 임직원은 맡은 업무를 수행하는데 필요한 권한과 역량을 충분히 갖추어야 한다. (외부감사 및 회계 등에 관한 규정 제6조 ①과 ②)

내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직

나. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 (약칭: 외부감사법 시행령)

1. 법 제8조제1항에 따른 내부회계관리규정(이하 "내부회계관리규정"이라 한다)의 제정 및 개정을 위한 절차
2. 법 제8조제3항에 따른 내부회계관리자(이하 "내부회계관리자"라 한다)의 자격요건 및 임면절차
3. 법 제8조제4항에 따른 회사 대표자의 운영실태보고의 기준 및 절차(*2)

(*2) 회사 대표자의 운영실태보고의 기준 및 절차(외부감사 및 회계 등에 관한 규정 제6조 ③)

회사는 다음을 고려하여 내부회계관리제도 운영실태보고서를 작성하는데 필요한 기준 및 절차를 정하여야 한다.

<내부회계관리제도 운영실태보고서 작성에 관한 사항>

가. 내부회계관리제도가 회사에 적합한 형태로 설계·운영될 것
나. 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시를 저해하는 위험을 예방하거나 적시에 발견하여 조치할 수 있는 상시적·정기적인 점검체계를 갖출 것

다. 내부회계관리제도의 효과성을 점검하기 위한 객관적인 성과지표를 정할 것

라. 회사의 대표자는 다목에 따른 성과지표 및 내부회계관리제도에 취약사항이 있는지에 대한 점검결과 등을 고려하여 회사의 내부회계관리제도가 효과적인지에 대한 의견을 제시할 것

마. 내부회계관리제도에 대하여 영 제29조에 따른 감리를 받은 경우에는 그 감리에 따른 시정조치 계획을 영 제9조제4항제1호의 계획에 반영할 것

내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직

나. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 (약칭: 외부감사법 시행령)

4. 법 제8조제5항에 따른 감사(감사위원회)의 평가·보고의 기준 및 절차(*3)

5. 법 제8조제5항에 따른 감사(감사위원회)의 평가 결과를 회사의 대표자등의 인사·보수 및 차기 사업연도 내부회계관리제도 운영계획 등에 반영하기 위한 절차 및 방법

6. 연결재무제표에 관한 회계정보를 작성·공시하기 위하여 필요한 사항(지배회사가 주권상장법인인 경우만 해당한다)

(*3) 감사(감사위원회)의 평가·보고의 기준 및 절차(외부감사 및 회계 등에 관한 규정 제6조 ③)

회사는 다음을 고려하여 내부회계관리제도 평가보고서를 작성하는데 필요한 기준 및 절차를 정하여야 한다.

가. 회사의 경영진 및 회사의 경영에 사실상 영향력을 미칠 수 있는 자가 회계정보의 작성·공시 과정에 부당하게 개입할 수 없도록 내부회계관리제도가 설계 및 운영되는지를 평가할 것

나. 법 제8조제1항제1호부터 제6호까지의 사항이 실질적으로 운영되는지를 평가할 것

다. 회사의 대표자가 내부회계관리제도 운영실태보고서 작성에 관한 기준 및 절차를 준수하는지를 평가할 것

내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직

나. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 (약칭: 외부감사법 시행령)

7. 내부회계관리규정 위반의 예방 및 사후조치에 관한 다음 각 목의 사항

가. 회사의 대표자등을 대상으로 하는 교육·훈련의 계획·성과평가·평가결과의 활용 등에 관한 사항

나. 회사의 대표자등이 내부회계관리규정을 관리·운영하는 임직원 또는 회계정보를 작성·공시하는 임직원에게 내부회계관리규정에 위반되는 행위를 지시하는 경우에 해당 임직원이 지시를 거부하더라도 그와 관련하여 불이익을 받지 아니하도록 보호하는 제도에 관한 사항

다. 내부회계관리규정 위반행위 신고제도의 운영에 관한 사항

라. 법 제22조제3항·제4항에 따른 조사·시정 등의 요구 및 조사결과 제출 등과 관련하여 필요한 감사의 역할 및 책임에 관한 사항

마. 법 제22조제5항에 따른 자료나 정보 및 비용의 제공과 관련한 회사 대표자의 역할 및 책임에 관한 사항

바. 내부회계관리규정을 위반한 임직원의 징계 등에 관한 사항

내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직

다. 내부회계관리규정의 제정 / 내부회계관리자 지정 및 의무

내부회계관리규정의 제정, 개정 절차

회사는 내부회계관리규정을 제정하거나 개정할 때 감사의 승인 및 이사회 결의를 거쳐야 한다. 이 경우 감사와 이사회는 승인 또는 결의의 이유 등을 문서(전자문서를 포함한다. 이하 같다)로 작성·관리하여야 한다(동 시행령 제9조③)

내부회계관리자 지정 및 의무

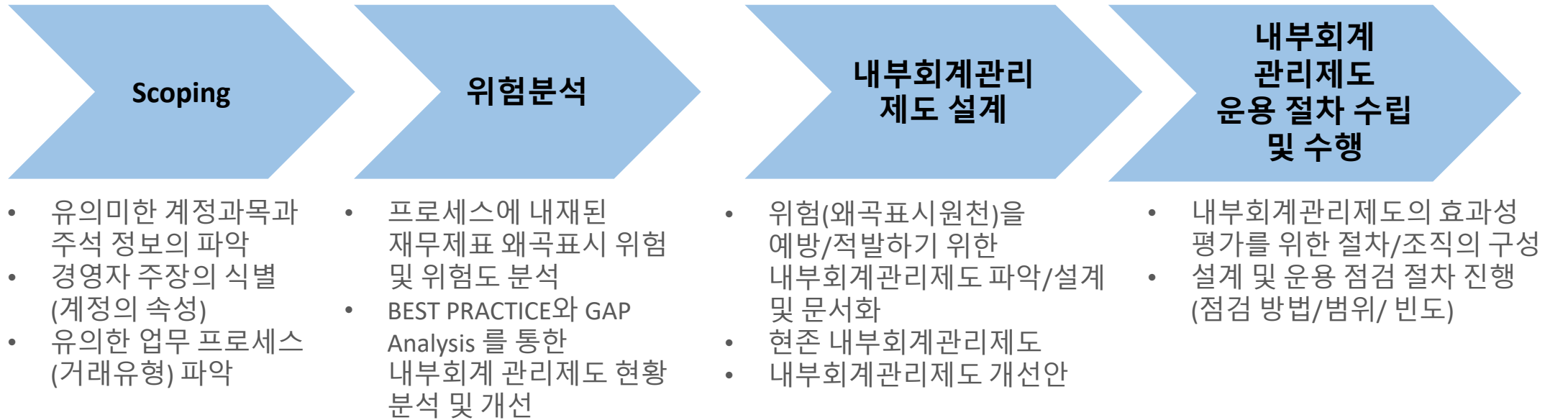
회사의 대표자는 내부회계관리제도의 관리·운영을 책임지며, 이를 담당하는 상근이사(담당하는 이사가 없는 경우에는 해당 이사의 업무를 집행하는 자를 말한다) 1명을 내부회계관리자(이하 "내부회계관리자"라 한다)로 지정하여야 한다. (외부감사법 제8조③)

내부회계관리자는 이사회 또는 감사(감사위원회를 포함한다)가 법 제2조의2제4항 및 제5항의 직무를 수행하기 위하여 자료의 제출을 요구하는 경우에는 이에 성실히 따라야 한다. (동 시행령 제2조의 3②)

SOXLOBBY 기반 내부 인증 시스템 구축 방법

SOX LOBBY 도입 효과

감사 업무 관련 정보의 생산부터 보존까지 모든 과정에 걸쳐 **진본성, 무결성, 신뢰성 및 이용가능성** 보장



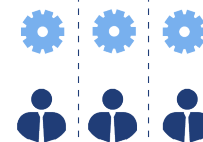
내부인증 시스템 구축/운영 → 재무정보(재무제표)의 신뢰도 증가
(Process 분석서, Test Template & Test Worksheet)



취합 완료된 조서
효율적 관리



취합 완료된 조서
보안 및 백업



취합 완료된 조서
입/출입 관리

차별화된 가격 정책

초기 도입비 필요없는 B2B SaaS 구독 서비스

경쟁사 가격 정책

월 사용료: 800,000 원 + 초기 도입비: 43,400,000 원
*구축비 및 추가 유지 보수료 존재

항목	초기도입비	월과금액	비고
라이선스	40,000,000	-	기본 10유저
설치용역비	400,000	-	
구축인건비	3,000,000	-	3회 방문 교육
유저추가비	-	(비고 참조)	10 유저 단위 추가 - 100만원
가상화 이용금액	-	800,000	
월 사용 금액 (V.A.T.별도)			800,000 원
초기 도입비 (V.A.T.별도)			43,400,000 원

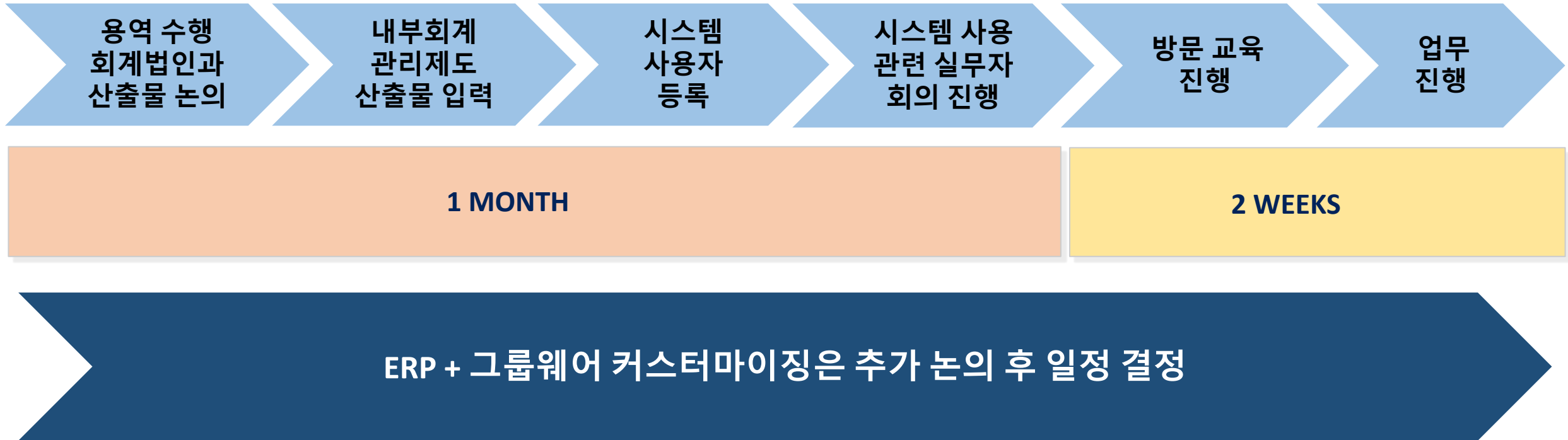
SOX LOBBY Enterprise 도입 제안 금액

월 사용료: 700,000 원 + 초기 도입비: 0 원
*구축비 및 추가 유지 보수료 없음

항목	초기도입비	월과금액	비고
라이선스	없음	700,000	기본 20유저
설치용역비	없음	없음	
구축인건비	없음	없음	
유저추가비	없음	(비고 참조)	10 유저 단위 추가 - 30만원
가상화 이용금액	없음	없음	
SOX LOBBY 월 사용 금액 (V.A.T.별도)			700,000 원
SOX LOBBY 초기 도입비 (V.A.T.별도)			- 원

SOX LOBBY 도입 시 구축 일정 - 최대 2개월 소요 예상

신속한 내부회계관리제도 시스템 구축을 위해서는 다음의 단계를 진행하게되며
구축 단계에 따른 구축 기간은 아래와 같습니다



경쟁사 대비 제품 차별점

기존 서비스 분석 및 문제점

확장성이 어려운
솔루션(SI) 기반

취약한
데이터 보안

비싼 사용료

지속가능한 내부회계관리제도 시스템 필요

추가 운용 인력 필요없는 시스템 필요

유지보수 인력 필요없는 시스템 필요

SOX LOBBY 차별점: 기업 개별 클라우드 환경 제공

기업 고객 Enterprise Edition

Individual
Account



Individual
Account



Individual
Account



엔터프라이즈 에디션은 보다 향상된 성능과 안전한 업무환경을 제공하기 위해 **아마존웹서비스(AWS) 한국리전**을 통해 독립적으로 호스팅됩니다. 이후 이 IT 공간 내부에 프로그램을 설치하고 데이터를 관리하게 되며, 이에 따라 물리적으로 회계법인 내부 정보에 외부인이 접근할 가능성을 확실하게 차단할 수 있습니다.

확실한 보안

- 정보가 보관되는 데이터베이스의 원천적이고 완벽한 분리

데이터 백업 및 관리 용이

- 개별 운영되는 공간이므로 원하는 시점에 정확한 범위의 백업 가능

전용 URL 사용

- 전용 URL (ex. abc.auditlobby.com) 사용

데이터 보안 및 내구성



Amazon S3



Amazon RDS



Amazon S3 - 파일 저장소

내구성, 가용성 및 확장성

- 99.99999999%의 내구성
- 99.99%의 가용성
- 용량 제한 없음

Amazon RDS - 데이터 베이스

가용성 및 내구성

다중 AZ 배포

- 물리적으로 분리된 독립 인프라에 데이터를 동기적으로 복제
- 장애 발생시 자동 장애 조치를 수행하고 장애 조치 완료 후 데이터베이스 작업을 바로 재개

백업 자동화

- 자동 백업 기능을 사용하여 데이터베이스를 특정 시점으로 복구가능 (7일)

내부회계관리제도 운영을 위한 최고의 선택

효율성 측면 장점

- 언제 어디서나
원격 감사 업무 진행
- 상시 업무 모니터링,
소통 및 동시 협업
- Smart Work 환경을 통한
효율적인 인력 운용

운용비용 측면에서의 장점

- 서버 구축 비용 절감
- IT비용 절감
- 장비 구매/교체 비용 절감,
웹 Cloud 기반 시스템으로
사용자의 PC사양 업그레이드
불필요

감사합니다

인보석

boin@datalobby.co.kr

