

IV. IFRS 도입에 따른 기업의 내부통제 및 접근통제 전략

2008년 4월 16일

SAP Korea 솔루션 사업본부
발표자 : 김 유 권

▶ IFRS에 의한 새로운 내부통제 및 접근통제



- IV-1 : IFRS 에 따른 내부회계 관리제도의 변화
 - ◆ 자 회사시스템과의 통합 관리 필요
 - ◆ Segment 레포팅의 사업부문 별 관리 필요
- IV-2 : 새로운 변화를 위한 내부통제 솔루션 - SAP GRC
 - ◆ GRC 의 개념
 - ◆ SAP GRC Overview
 - ◆ SAP GRC Access Control
 - ◆ SAP GRC Process Control
- IV-3 : Summary

- ✓ ■ IV-1 : IFRS 에 따른 내부회계 관리제도의 변화
 - ◆ 자 회사시스템과의 통합 관리 필요
 - ◆ Segment 레포팅의 사업부문 별 관리 필요
- IV-2 : 새로운 변화를 위한 내부통제 솔루션 - SAP GRC
 - ◆ GRC 의 개념
 - ◆ SAP GRC Overview
 - ◆ SAP GRC Access Control
 - ◆ SAP GRC Process Control
- IV-3 : Summary



IFRS 도입에 따른 내부회계 관리제도의 변화 – 새로운 접근방식 필요

IFRS의 기본 원칙인 “True & Fair View” 는 기업의 내부통제 수준의 변화를 요구하며, 연결재무제표 공시 및 Segment 레포팅의 의무화 등의 IFRS 도입후의 변화된 회계처리 프로세스를 전면 수용할 수 있는 내부회계관리제도를 위한 시스템을 기업에게 요구합니다.

現 내부회계 관리제도

- (외부감사법) 신뢰할 수 있는 재무정보의 작성 및 공시를 위해 내부회계관리제도를 수립, 운영, 평가 및 보고하도록 하는 경영자의 책임 명시
- (증권거래법) 공시서류에 대한 대표이사 및 담당이사의 확인 및 서명 의무 허위기재 등에 따른 대표이사 및 담당이사의 민·형사상 책임을 부과

기업의 대응

- 수동적이며 부분적인 대응
 - 외부감사법과 증권거래법 필수요건 충족만을 위한 Point Solution 접근 방식의 시스템 구축

IFRS Regulation

- IFRS 의 요건
 - 연결재무제표 분기 공시 의무화
 - Segment Reporting 공시 의무화
- IFRS 도입의 주요 목적은 공정성과 투명성

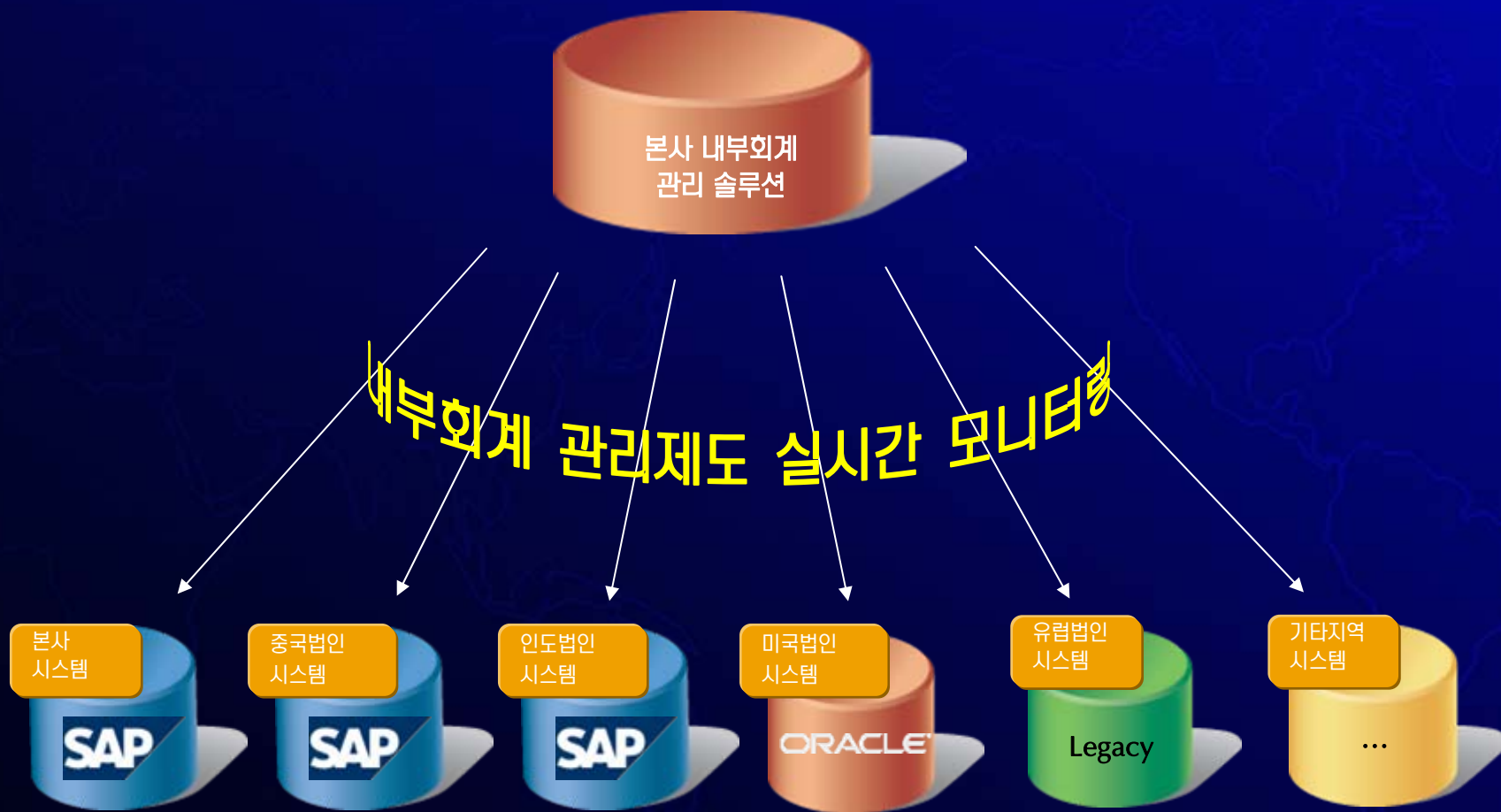
새로운 접근방식 필요

- 변화된 프로세스를 전면 수용 가능한 내부회계관리제도를 위한 System 요구됨
 - 연결재무제표 작성을 위해 자 회사의 내부통제시스템을 점검하는 솔루션 필요
 - Segment Reporting의 주체가 되는 사업부문별로 내부통제시스템을 점검하는 솔루션 필요



IFRS 도입에 따른 내부회계 관리제도의 변화 – 종속회사의 프로세스 통제를 지원하는 솔루션

IFRS의 주요 요건 중 하나인 연결재무제표 분기별 공시를 위해서는 자회사로부터의 재무정보가 기본적으로 필요하며, 본사 내부회계 관리제도를 위한 솔루션은 종속 회사의 재무정보가 내부 통제 시스템에서 근거하는 지를 확인할 수 있는 통합 솔루션 이어야 합니다.

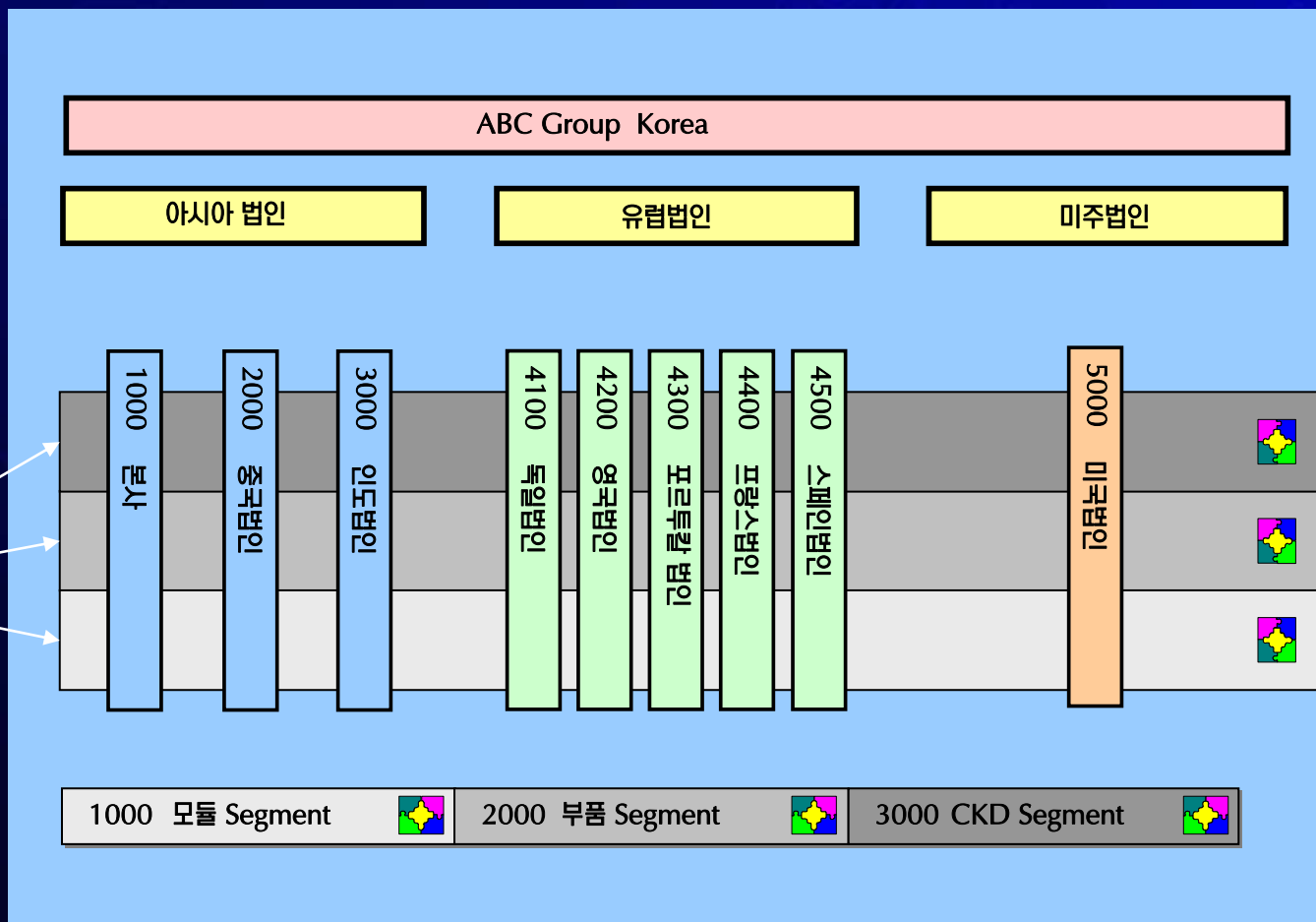




IFRS 도입에 따른 내부회계 관리제도의 변화 – Segment 별 프로세스 통제를 지원하는 솔루션

IFRS 도입 후 기업은 주 사업부문별 Segment 레포팅을 의무적으로 수행하여야 합니다. 이런 변화는 기업의 내부회계 관리제도 시스템도 Segment 별 내부통제를 효과적으로 지원하는 유연한 솔루션을 요구합니다.

Segment 별 실시간 내부
프로세스 모니터링



- IV-1 : IFRS 에 따른 내부회계 관리제도의 변화

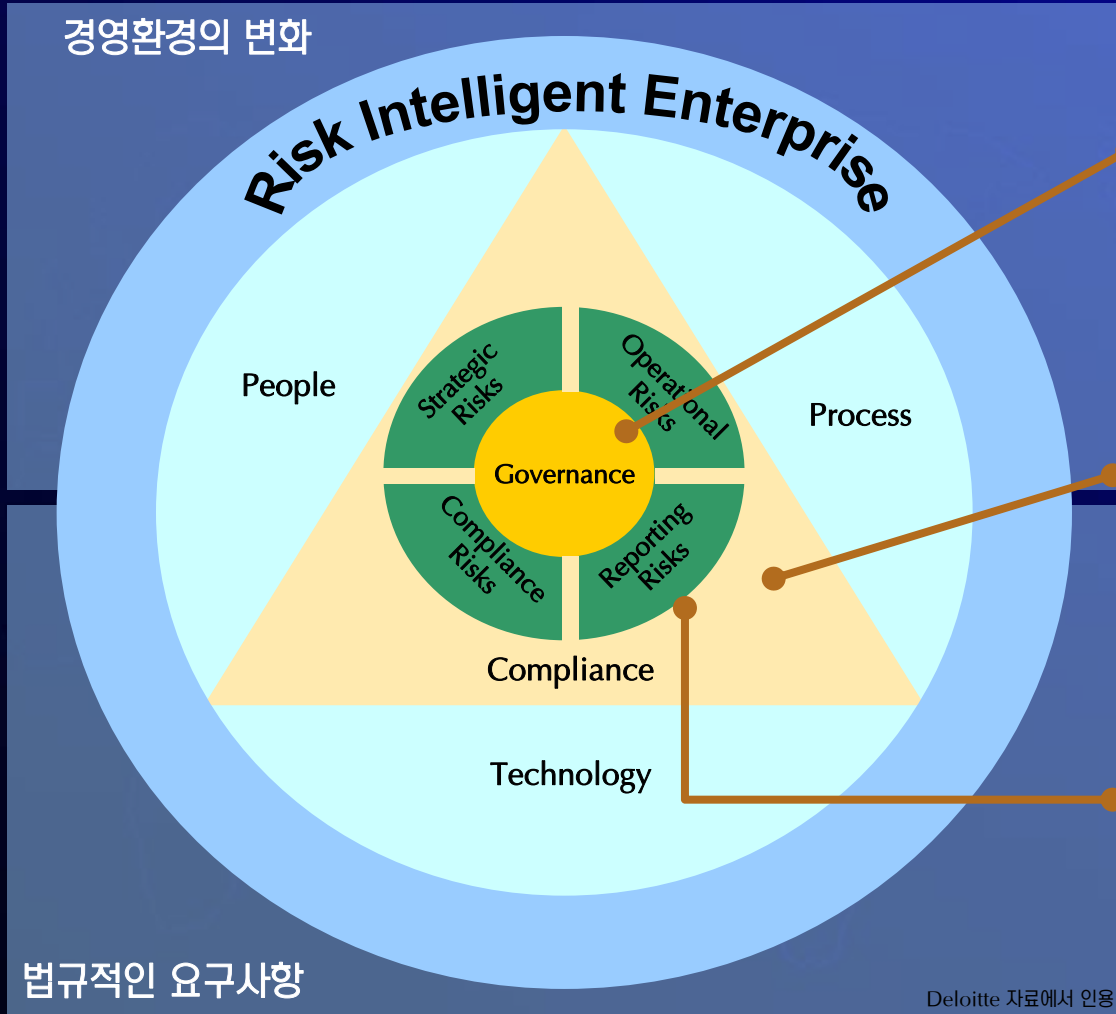
- ◆ 자 회사시스템과의 통합 관리 필요
- ◆ Segment 레포팅의 사업주체 별 관리 필요

- ✓ ■ IV-2 : 새로운 변화를 위한 내부통제 솔루션 - SAP GRC

- ◆ GRC 의 개념
- ◆ SAP GRC Overview
- ◆ SAP GRC Access Control
- ◆ SAP GRC Process Control

- IV-3 : Summary

기업경영목표를 달성하기 위한 모든 제도적 활동



거버넌스 (Governance)

제반 기업활동을 경영 목표에 맞도록 강제화 하는 메커니즘

People – 위험 관리를 위해 필요한 인적 자원 및 조직 요소

Process – 위험 관리를 위해 전사적으로 적용되는 주요 활동

Technology – 대시 보드, 지속적인 모니터링 툴 등의 위험 관리 툴

위험관리 (Risk Management)

주요 위험을 식별하고 평가하는 프로세스

전략상의 위험 – M&A(R), 제품 개발(R)

운영상의 위험 – 부정(U), 공급망 관리(R)

보고상의 위험 – 재무(U), 업무 성과 관리(R)

법규준수 상의 위험 – 프라이버시 관련법(U), Sabanes-Oxley(U),

내부회계관리제도(U)

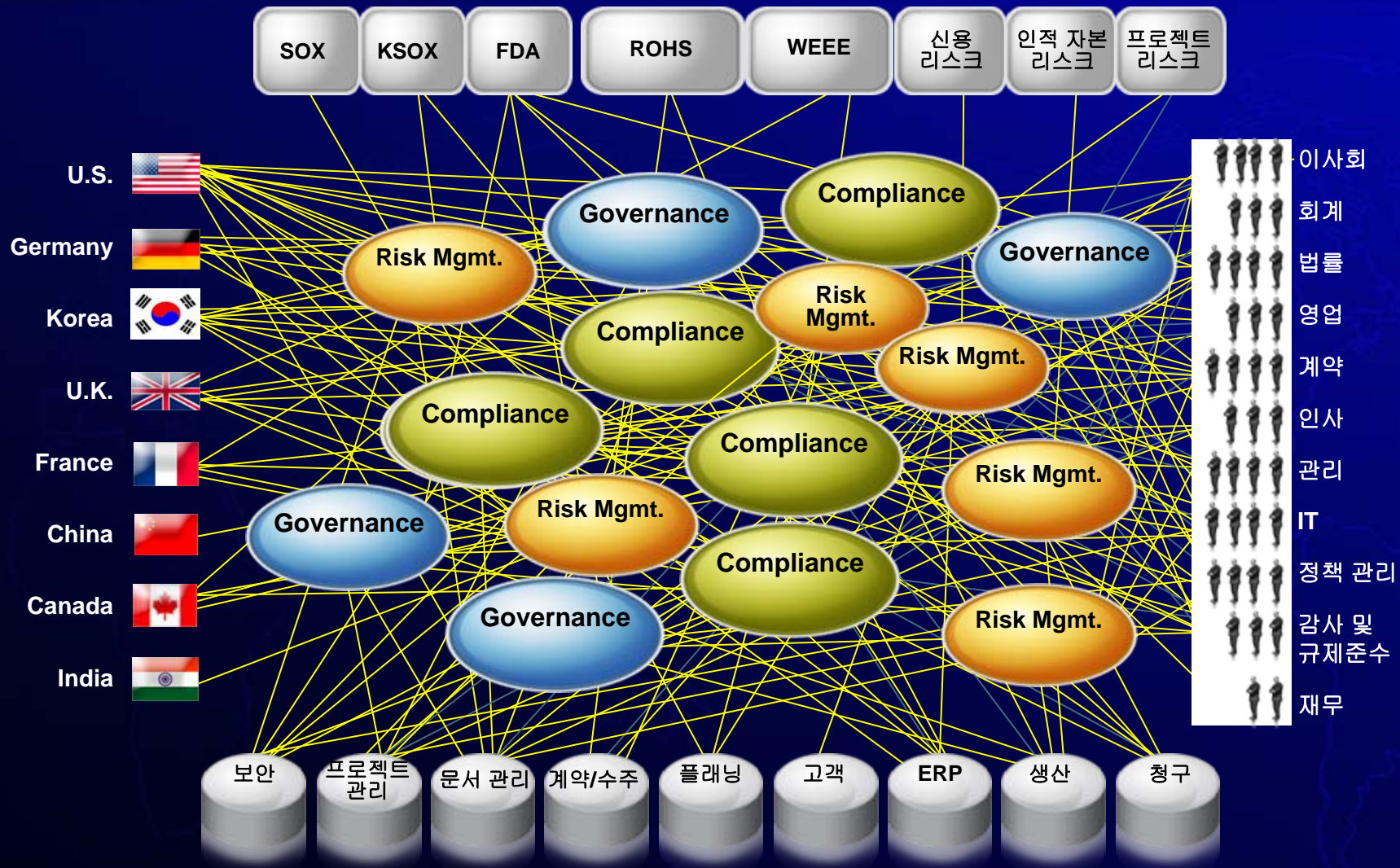
* R:보상 가능한 위험 (Rewardable Risk)

U:보상 불가능한 위험 (Unrewardable Risk)

법규준수 (Compliance)

people, process, technology를 최적으로 결합하여 적용된, 전략, 운영, 법규 준수, 보고 상의 위험을 최소화하기 위한 규정 및 절차

GRC 의 Pain Point - 복잡성



ROHS: Restriction of the use of Hazardous Substance: 유해물질 제한지침
 WEEE: Waste Electrical and Electronic Equipment: 폐전기전자제품처리지침

SAP는 GRC에 대한 새로운 통합 접근법을 모색하였습니다.



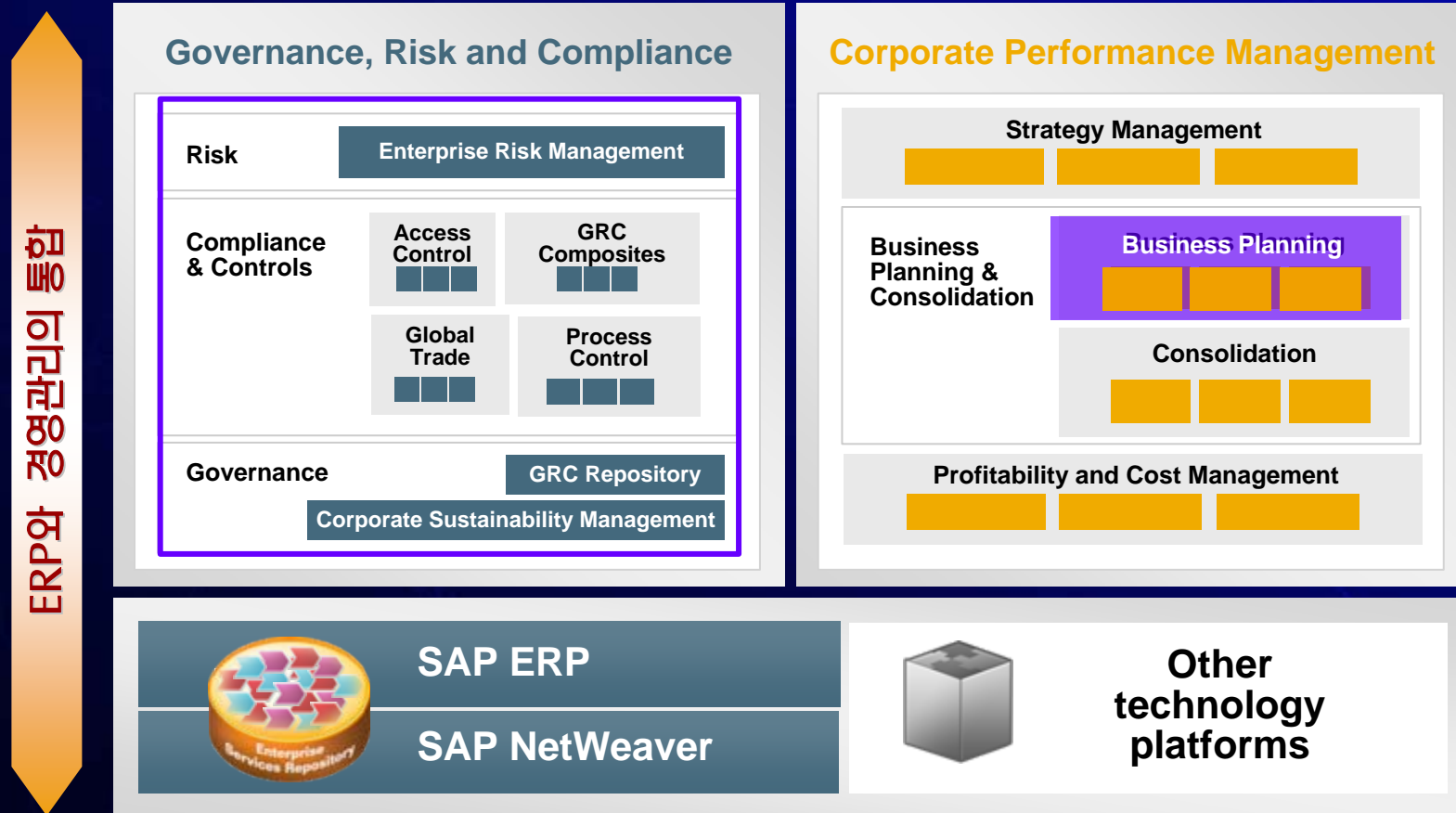
통합 접근법을 위한 프레임워크 제공



- SAP GRC는 포괄적이고 통합된 규제준수 솔루션
 - ✓ 재무 규제준수 (Access Controls, Process Controls, Risk Management)
 - ✓ 수출입 무역 관리 (Global Trade)
 - ✓ 환경 관련 규제 (Environment)
- 규제준수 자동화, 전사적인 차원에서 비즈니스 프로세스에 대한 가시성 제공
- 규제준수를 밸류 체계에 내포한 고객 문화 확립

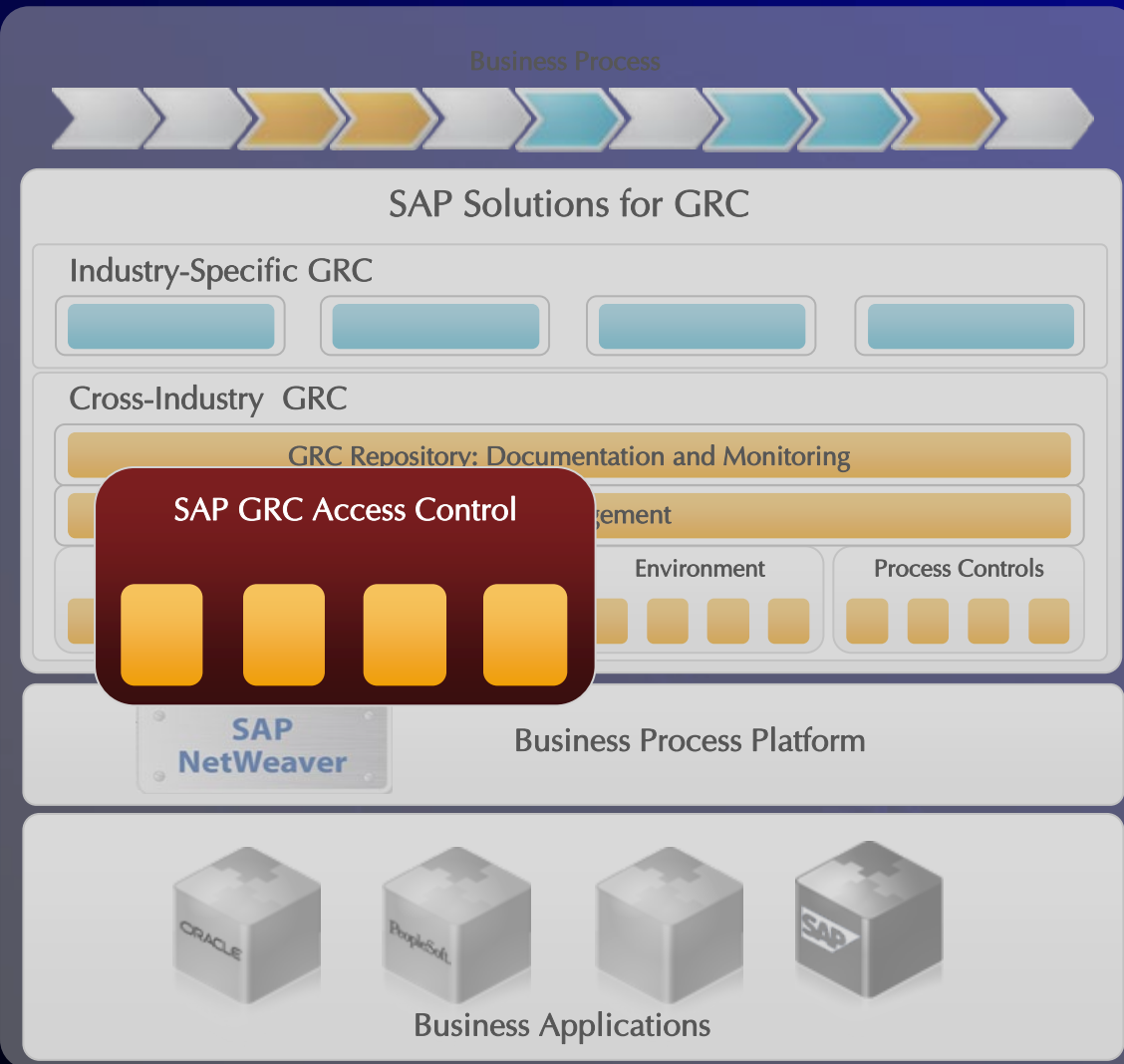
▶ POA (Performance Optimization Applications) 와 GRC

위험관리(GRC)와 성과관리(CPM)의 통합



“SAP is the first significant vendor to focus on the CFO in this way.”

Gartner



- SAP GRC는 포괄적이고 통합된 규제준수 솔루션
 - ✓ 재무 규제준수
 - ✓ 수출입 무역 관리
 - ✓ 환경 관련 규제
- 규제준수 자동화, 전사적인 차원에서 비즈니스 프로세스에 대한 가시성 제공
- 규제준수를 밸류 체계에 내포한 고객 문화 확립



Stay in
Control



Management Oversight



Internal Audit

Stay Clean



Compliant
User Provisioning



Superuser
Privilege Management



Enterprise
Role Management

Get Clean



Risk Identification
and Remediation



거래처 마스터 변경과 지급 처리

Risk!

특정 사원에게 거래처 정보처리 및 지급권한이 한꺼번에 부적절하게 주어짐. 이는 부정의 소지가 있으므로 관리자의 주의가 요망됨.



주문서 입력과 채권 반제

Risk!

특정 사원에게 주문처리, 매출기장 및 취소, 채권반제의 권한이 한꺼번에 부적절하게 주어짐. 이는 전사적 업무분장 규칙에 어긋남.



관리 뷰

- 위반 리스크
- 사용자 분석
- 역할 분석
- 비교
- 경고
- 규칙 라이브러리
- 통제 라이브러리
- 리스크 분석
- Audit Reports
- Security Reports
- 백그라운드 작업

관리 뷰 - 위반 리스트

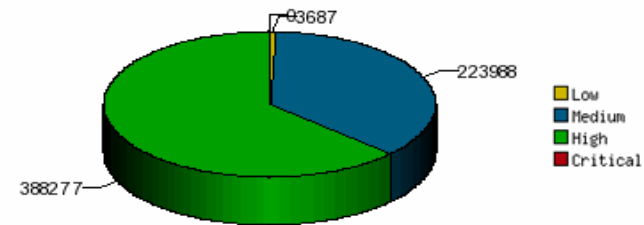
요약(기준 일자: 17-Mrz-2008)

SOD 위반

월/연도: 03/2008
 시스템: 모두
 분석 유형: 사용자
 사용자 그룹: 모두
 위반 횟수 기준: 권한

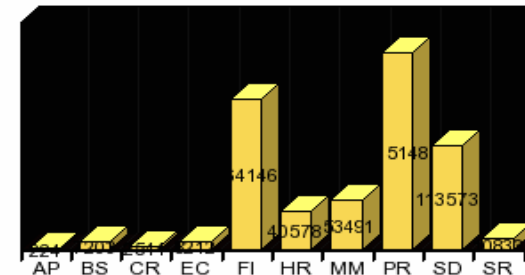
이동

분석된 사용자 수: 1,940
 총 위반 수: 615,952



프로세스별 SOD 위반

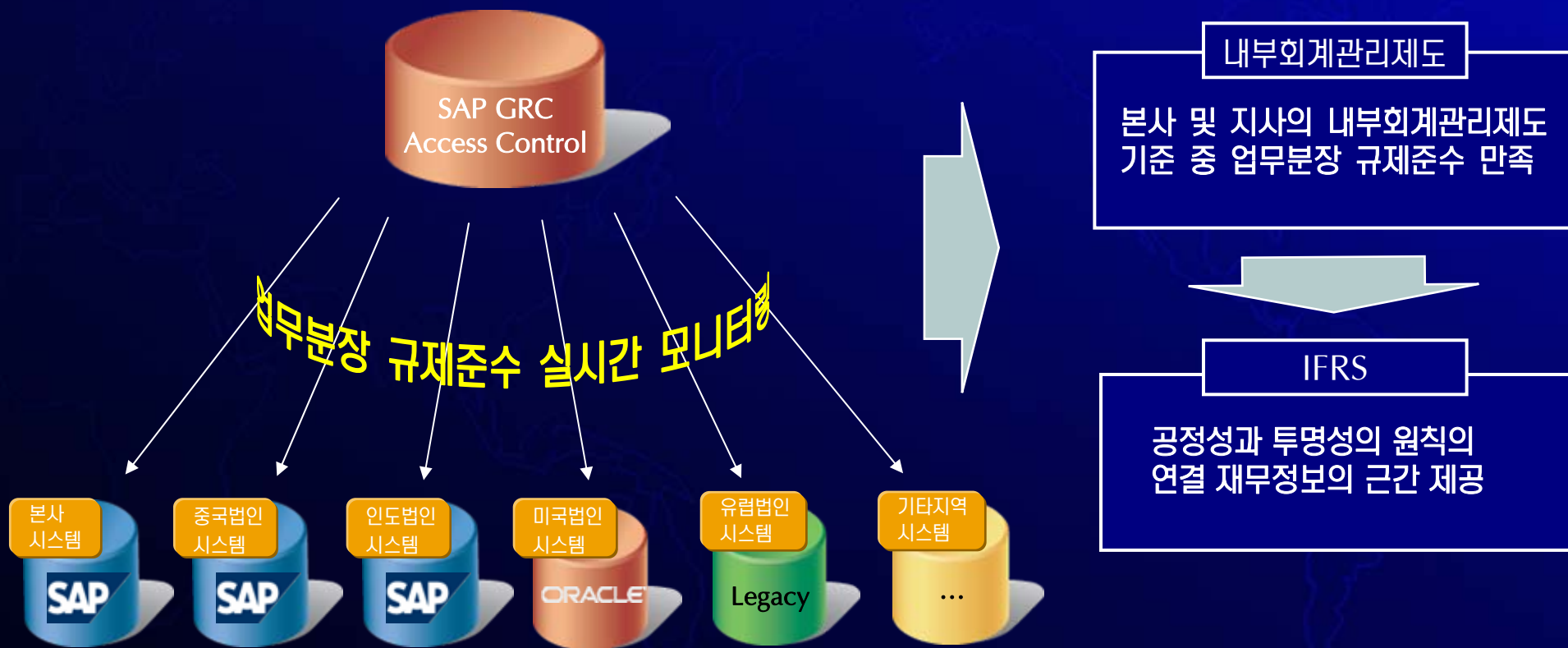
APO	224	0%
Basis	7,203	1%
CRM	2,544	0%
연결	8,212	1%
재무	164,146	27%
HR 및 급여	40,578	7%
자재 관리	53,491	9%
조달 - 지급	215,148	35%
오더 - 결제	113,573	18%
EBP 및 SRM	10,833	2%

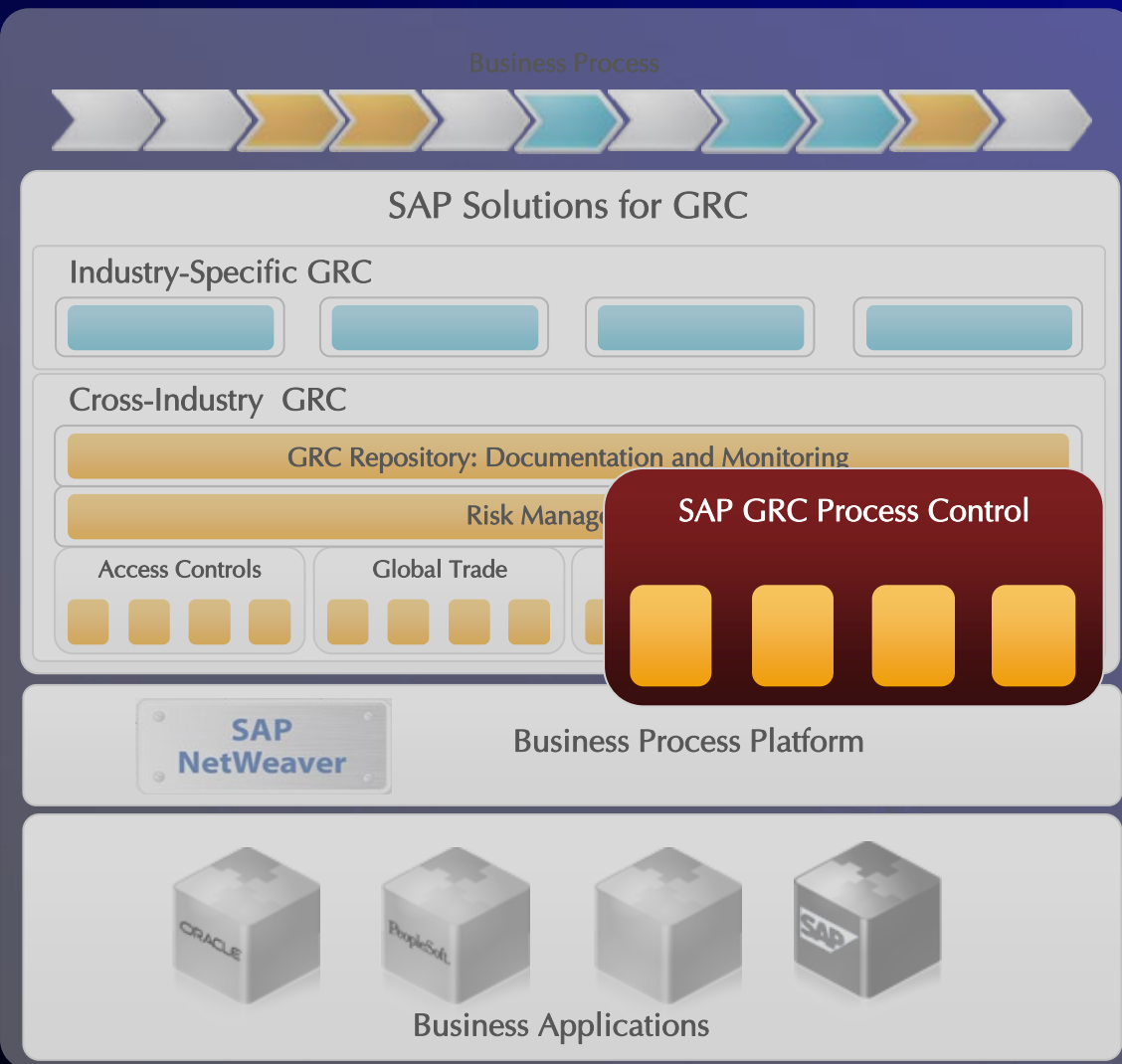




IFRS 도입에 따른 내부회계 관리제도의 변화 – SAP GRC Access Control

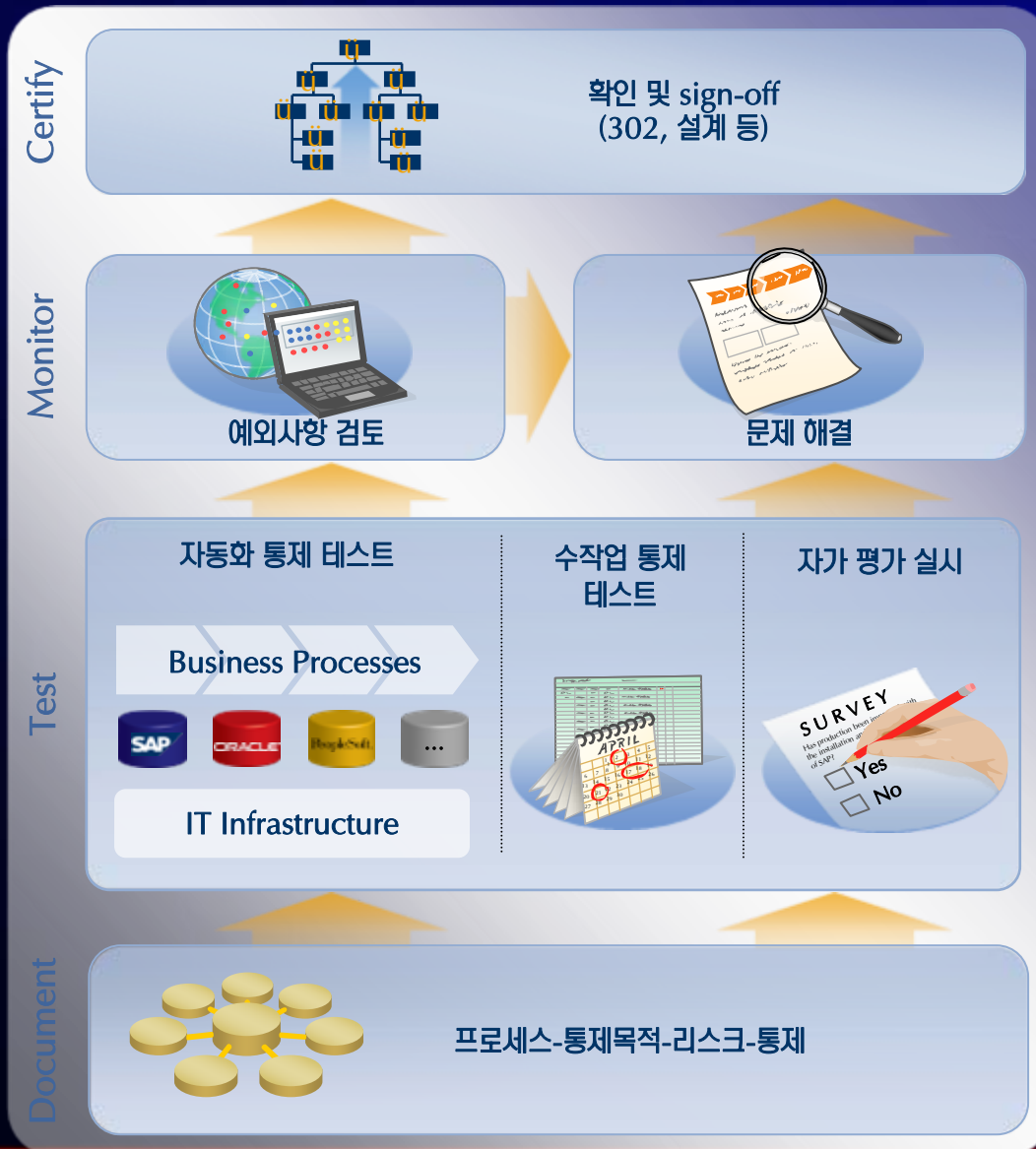
GRC Access Control 은 내부회계 관리회계 제도의 수준의 변화를 제공합니다. 즉, 본사 및 지사의 내부회계관리제도 기준 중 업무분장 (Segregation of Duty) 규제 준수를 만족함으로써 공정성과 투명성 원칙의 연결 재무정보의 근간을 제공합니다.





- SAP GRC는 포괄적이고 통합된 규제준수 솔루션
 - ✓ 재무 규제준수
 - ✓ 수출입 무역 관리
 - ✓ 환경 관련 규제
- 규제준수 자동화, 전사적인 차원에서 비즈니스 프로세스에 대한 가시성 제공
- 규제준수를 밸류 체계에 내포한 고객 문화 확립

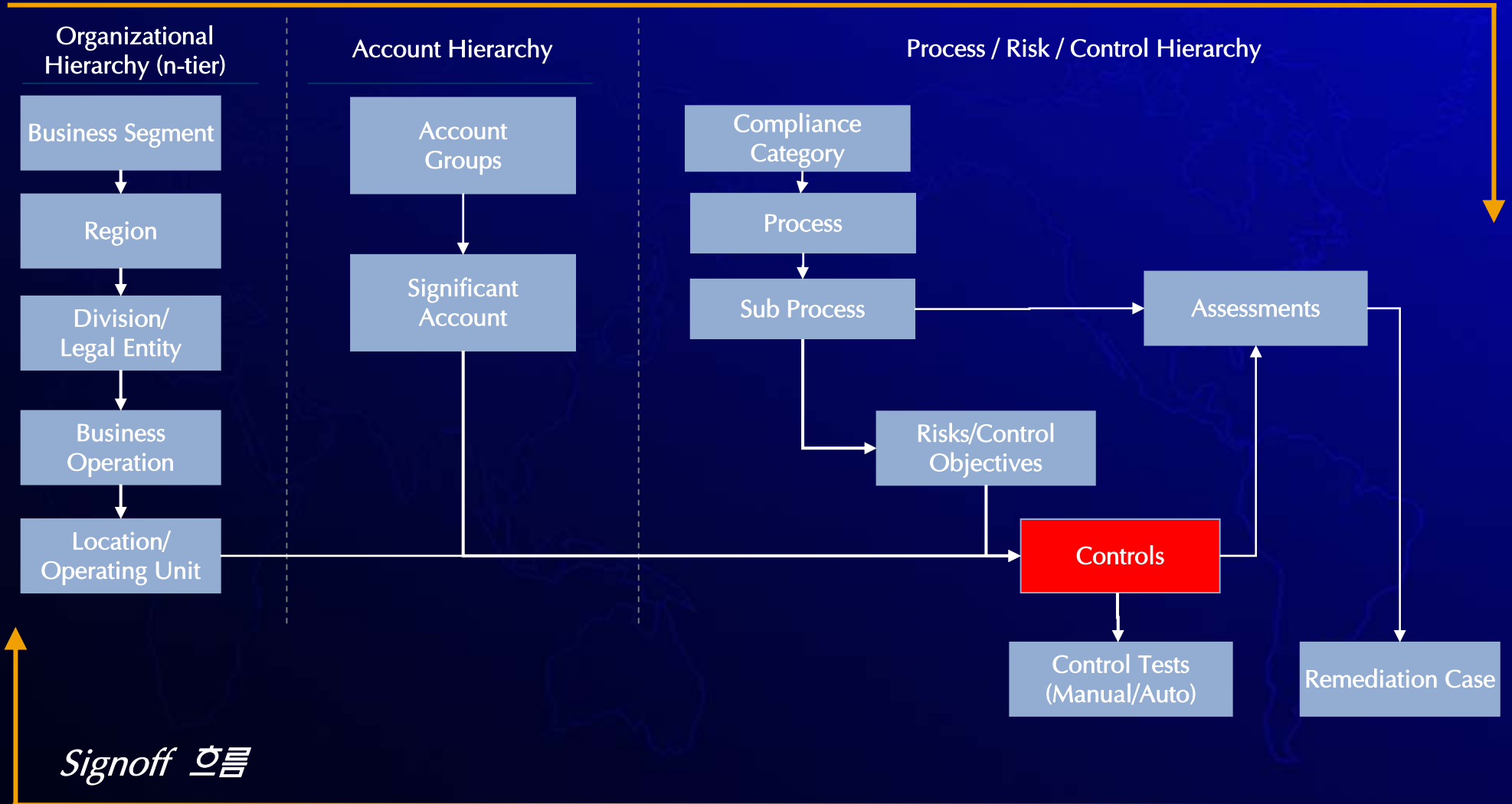
SAP GRC Process Control- 프로세스 관리의 수립과 지속적 통제 모니터링을 통합



- 종단간 전사적인 통제 관리를 위한 단일 솔루션
- 자동화 및 수작업 통제를 위한 중앙 통제 관리 기능 제공
 - 회계 통제
 - 운영 통제
 - IT 통제
- 다양한 엔터프라이즈 애플리케이션 상의 컨트롤을 자동으로 모니터링
- 전사적인 리스크 파악 및 수정 조치 순위 결정

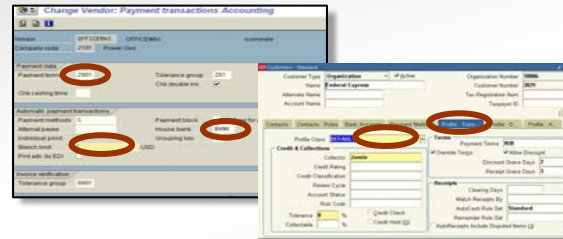
▶ SAP GRC Process Control- 통제 프레임워크 및 Segment를 포함한 유연한 조직 구조 생성 가능

구조 정의



Configuration, Master Data and Transaction Data

Any Form, Tab or Field



Payment terms Z001 Chk double inv. ☒ B/exch.limit | USD ...

Multiple Controls

Check that control value exists

Monitor changes to control

Monitor change frequency

Apply absolute value threshold

Apply percentage threshold

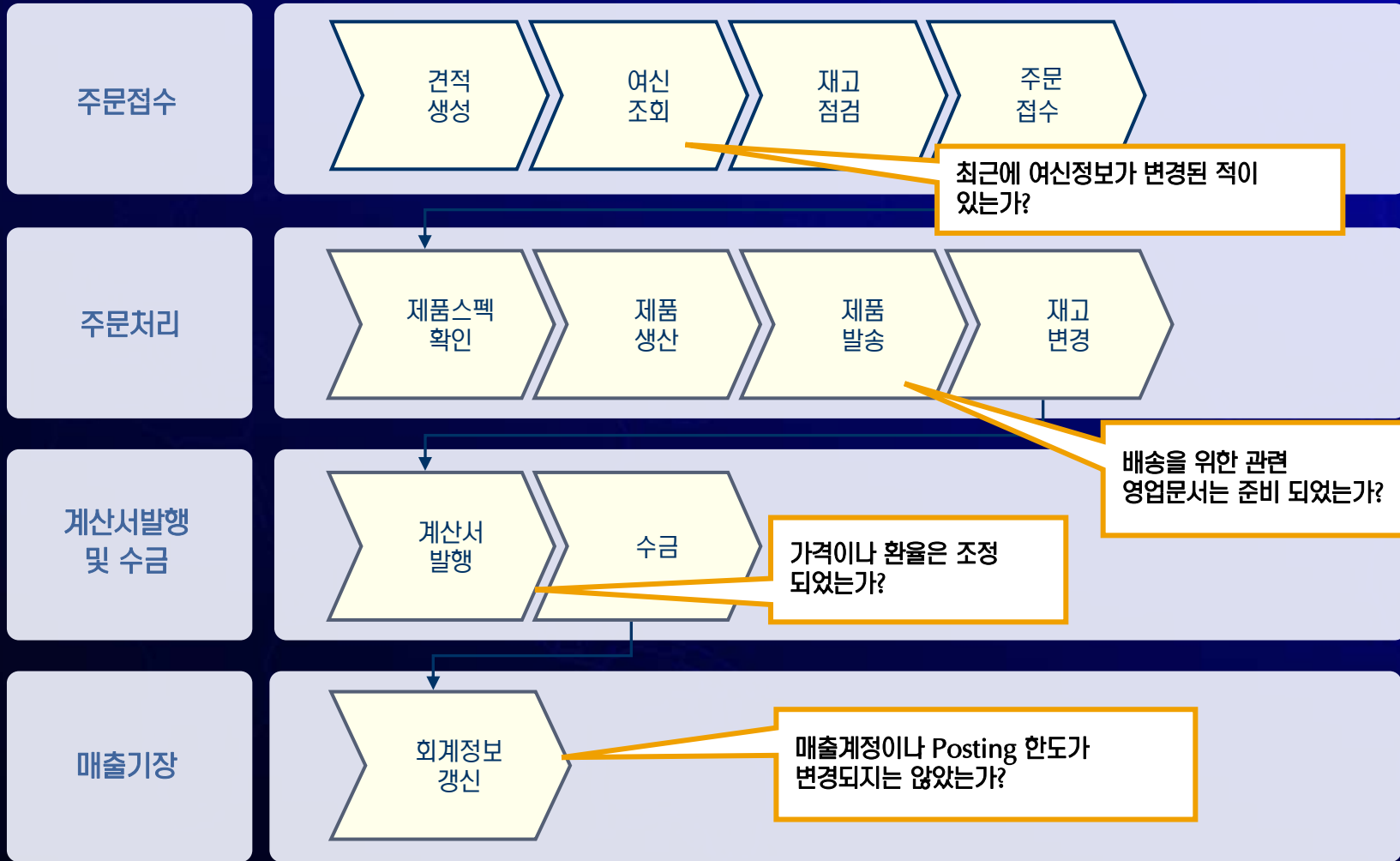
Hide / Disable / Query Only

Is the Duplicate Voucher flag turned ON?

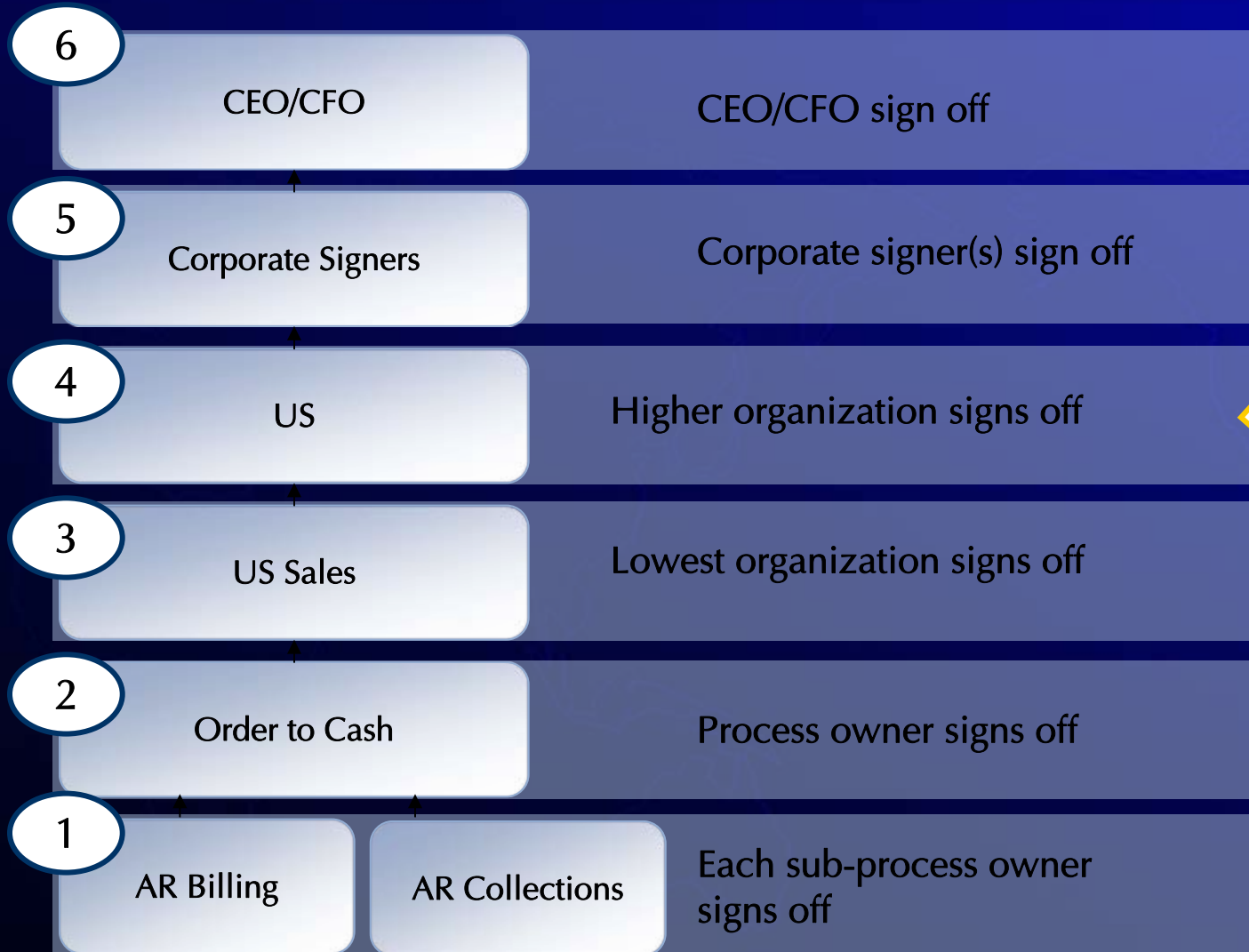
Has the duplicate Voucher control changed? How often?

Have any duplicate vouchers been processed over the past 30, 60, 90 days?

▶ 자동화 통제 테스트의 예



▶ 공식화된 인증을 통한 신뢰의 Sign-off 가능

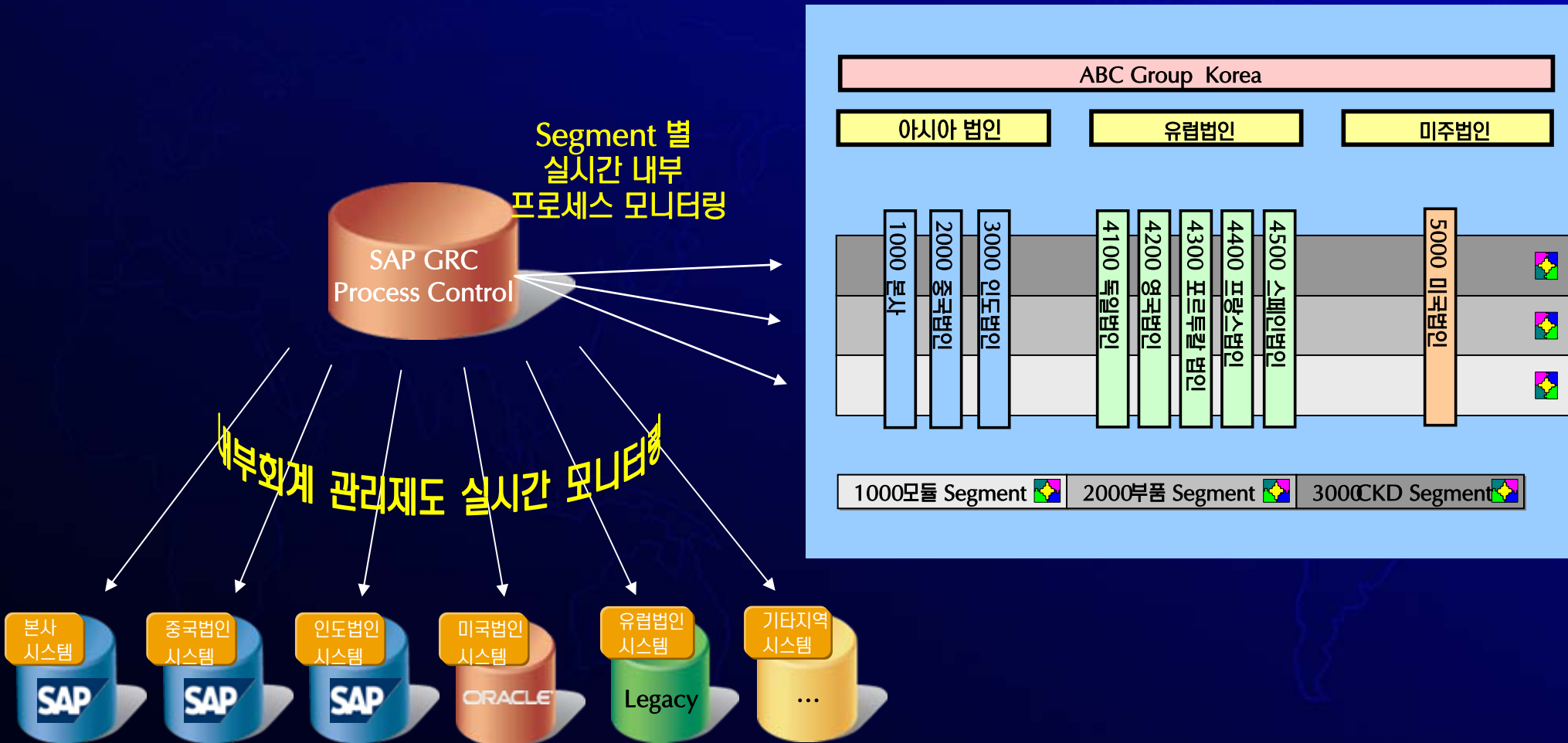


Sign-off를 위한 단계
수정 가능 (조직, 프로세스,
하위 프로세스)

계층간의 상향 진행

▶ IFRS 도입에 따른 내부회계 관리제도의 변화 - SAP GRC Process Control

GRC Process Control 을 이용하여 본사, 지사 및 Segment 레포팅의 단위가 되는 사업 부문별 내부회계관리제도를 실시간으로 점검하여 공정성과 투명성 원칙의 연결 재무정보의 근간을 제공할 수 있습니다.



▶ IFRS 도입에 따른 내부회계 관리제도의 변화 - SAP GRC Access Control를 통해 가치 실현



예방적 솔루션

“어느 조직을 막론하고 내부통제에 있어 가장 중요한 요소는 업무분장(Segregation of Duties: SoD)이지만, SAP 소프트웨어 상의 수많은 트랜잭션 액세스를 수작업으로 다루는 상황에서는 대단히 어려운 작업일 수 밖에 없습니다. SAP® GRC Access Control을 통해 이러한 기능을 자동화할 수 있었고, 기존 프로세스를 수정하여 지속적인 규제준수를 위해 사전 예방적 솔루션을 구현할 수 있었습니다.”

CANADIAN PACIFIC Ingenuity.

자동화

“이 애플리케이션이 없었다면 증권거래위원회(SEC)와 상장기업회계감독위원회(PCAOB)의 외부 보고 요건을 이만큼 성공적으로 충족할 수 없었을 것입니다.”



사전적 조치

“예전에는 사후 대처 방식이었지만, SAP GRC Access Control을 도입한 이후로는 사전적 조치를 취할 수 있게 되었습니다.”



용이성

“SAP GRC Access Control은 구현도 쉽고, 사용하기에도 쉽지만, 가장 중요한 장점은 직원과 업무에 미치는 영향을 최소화하면서 규제 요건을 만족할 수 있도록 지원한다는 것입니다.”



효과성 그리고 효율성

“SAP의 애플리케이션들은 거버넌스와 규제준수를 보장할 뿐만 아니라 이를 실현하기 위한 노력을 감소시켜 직원들이 업무에만 집중할 수 있도록 도와줍니다.”



▶ 산업 별 고객 예시 – 이미 600 여 고객이 사용 중

항공우주, 국방

API
Boeing Services
Bombardier Recreational Products
BWX Technologies, Inc. (BWXT)
Kellogg Brown & Root
Lockheed Martin
Navy
Rockwell Automation
Rockwell Collins
The Aerospace Corporation

농업

Aracruz Cellulose
Monsanto Company
Newalta
Pioneer Hi-Bred International, Inc.
Solae Company
Syngenta Corporation
Syngenta Crop Protection, Inc.
Syngenta Seeds
Tate & Lyle

화학

Ablestik Laboratories
Ashland, Inc.
BASF
Borden Chemical
Capstone Turbine
Chemtura
Chevron Phillips Chemical
CIBA
Dupont
Eastman Chemical Company
Ecolab
Ferro Corporation
GE Silicones
Hercules Chemical Company

The Lubrizol Corporation
Nalco Company
NewMarket Corporation/Ethyl
Nordson
OMNOVA
Resolution Performance Products
Rohn & Haas
RTI International Metals
Sasol Mining
Sealed Air Corporation
SigmaKalon
Solutia Inc.
Stepan Company
Westlake Chemical Corporation

소비재

ACI Packaging
Adecco
American Standard
Bell Sports
Bemis
BHP Billiton
Black & Decker Corp.
Briggs & Stratton Corp.
Brown-Forman Corp.
Burger King
Cadbury Schweppes
Chanel
Coleman
Day & Zimmerman
Dean Foods
Deluxe Corporation
DestiNY USA
Diageo
Dow Corning
Dr. Pepper/Seven-Up
Eastman Kodak Co.
Forest City Enterprises
Gallaher Group

General Mills
The Gillette Company
Graham Packaging Co.
Gruma
Hasbro
Holcim
International Flavors & Fragrances (IFF)
Jim Beam Brands
Johnson Service Group
Jones Apparel Group
The Kellogg Company
Kimball International
Kimberly-Clark
Kohler
Lennox Industries
Levi Strauss
Mars
MeadWestvaco
Miller Brewing Company
Moen Incorporated
MonierLifetile
Oakley, Inc.
Owens-Illinois
Pactiv Corporation
Panasonic
Pilgrim's Pride Corporation
Pilkington Plc
Pioneer Foods
Post Danmark A/S
Premier Foods
Remington Arms Company
Reynolds American
Samsonite
Sara Lee Bakery Group
Sara Lee Brazil
Sara Lee Corporation
Sara Lee Netherlands
The Schwan Food Company
The Scotts Company
Siemens AG
Siemens AMC North West Europe

Solo Cup Company
Sony Australia Ltd.
Sony China
Sony Corporation of America
Sony Electronics
Sony of Canada Ltd.
Sony Latin America
Spectrum Brands (Rayovac)
Tasty Baking Company
Tennant Company
Tyson Foods
Unilever Canada
Unilever UK
Unilever United States
Vanity Fair (VF Services)
Velux
Wolverine Worldwide
World Kitchen
W.R. Grace & Co.

금융

Bankers Systems
Bloomberg
Great-West Life & Annuity Insurance Company
PFA Pension
PricewaterhouseCoopers (PwC)
Taylor Capital Group

게임

International Game Technology (IGT)

하이테크

3Com Corporation
Accenture
ACI
Adaptec, Inc.
Advanced Micro Devices
Advanced Energy Industries
Agilent Technologies
Alternative Resource Corp.
Altera
AMKOR
America Online (AOL)
Applied Materials

ASML
Atmel
Avid Technology
Avocent Corporation
Brady Corporation
BreconRidge
Business Information Solutions
Capstone
Citrix Systems, Inc.
Computer Associates
Credence Systems Corporation
eBay
EDS
Ericsson
Engenio
Graybar Electric
IBM
IBM Lenovo
Insight Direct USA
Intermec Technologies
Jabil Circuit
Jazz Semiconductor
Johnson Controls
The Lincoln Electric Co.
LSI Logic
Microsoft
Nortel
nVIDIA Corporation
Progistix
RF Micro Devices
SAIC
SAP AG
Smurfit-Stone Container Corp.
Spanion
StorageTek
Symbol Technologies, Inc.
Synopsis, Inc.
Varian
Veeco Instruments
W.W. Grainger, Inc.
Xerox Europe



산업 별 고객 예시 (계속)

대학, 연구소

Baylor College of Medicine
City & Guilds
MIT

미디어, 통신

Bell Canada
Century Tel
DirecTV
Electronics for Imaging (EFI)
Global Crossing
Groupe SFR Cegetel
Kyocera
L-3 Communications Corp.
MGM
Morris Communications
Printronic
Telephone & Data Systems (TDS)
Thomson
THQ Inc.
Vodafone
Vodafone Greece
Vodafone Italy
Vodafone UK
WorldSpace

석유, 가스

Aera Energy LLC
Amerada Hess Corporation
Apache
Ashland Inc.
BOC Group
British Petroleum (BP)
Citgo
Cooper Cameron Corporation
Energen
Energy Transfer Partners
GlobalSantaFe
Nexen
Peabody Energy
Precision Drilling
Tesoro Petroleum
UOP LLC
Valero Energy Corporation

생명과학, 의료

aaiPharma
Abbott Labs
Abgenix
ALARIS Medical Systems
AptarGroup, Inc.
Astellas Pharma
Canadian Blood Services
Cardinal Health
Centocor, Inc.
Cephalon
Chiron Corporation
Elan
Endo Pharmaceuticals
Genentech, Inc.
Guidant Corporation
IDEXX Laboratories
Kindred Health Care
McKesson Corporation
McNeil Consumer & Specialty
Pharmaceuticals
MedQuist

Medtronic

Medtronic MiniMed
Merck
Perrigo
Sanofi-Aventis Corporate
Sanofi-Aventis USA
Smith & Nephew
Respironics, Inc.
Roche
Varian
Varian Medical
Warner Chilcott
Watson Pharmaceuticals, Inc.
Wyeth

공공

Clark County, Nevada
Department of Justice
Oak Ridge National Laboratory
Staffordshire County Council
U.S. Navy/SPAWAR
Waltham Forest

화물, 운송

Amtrak (National
Railroad Passenger Corp.)
Canadian Pacific Railway
CHEP
Delta Airlines
Federal Mogul Corporation
GATX
Goodyear
Hayes-Lemmerz International
Modine Manufacturing
RailAmerica
WEG

유틸리티

ABB China
AltaLink
BG Group
CenterPoint Energy
Consol Energy
CPS Energy San Antonio
Florida Power & Light (FP&L)
Fortis Alberta
OGE Energy Corp.
Pacific Gas and Electric (PG&E)
Pepco
Powercor
Puget Sound Energy (PSE)
Sempra Energy
TransAlta

IFRS 도입은 내부회계 관리제도의 근본적 관점을 변경하게 합니다.

IFRS의 기본 원칙인 “True & Fair View” 는 기업의 내부통제 수준의 변화를 요구하며, 기업에게 공정성과 투명성을 요구합니다.

SAP GRC는 IFRS 도입에 따른 내부회계 관리제도의 변화를 지원합니다.

IFRS의 기본 요건인 연결재무재표 공시와 Segment 레포팅의 근간인 자회사 및 사업부문의 내부통제 환경을 통제 할수 있는 솔루션 입니다.

SAP GRC는 IFRS의 환경에 가장 적합한 솔루션 입니다.

SAP GRC 솔루션은 는 이미 IFRS를 선 도입한 유럽지역을 포함한 세계 각국의 600여 고객이 선택한 검증된 솔루션 입니다.



감사합니다