

회계 부정 위험 유형

구분 1	구분 2	부정위험의 내용	대응 통제활동
고정자산	영업권과 기타 무형자산	영업권 등 주요 무형자산에 대한 평가/측정이 왜곡될 위험	· 유무형자산 손상평가 · 회원권 실사 및 손상 검토
	유형자산의 도난	부외 유형자산, 가공의 유형자산이 기록될 위험	· 재물조사보고서 작성 및 승인
구매관리	법인카드 부정 청구	가공의 또는 업무무관 개인지출의 부정한 청구 위험	· 법인카드 한도 변경 승인 · 법인카드 전표 승인
매출관리	계약서, 약정서, 매출과 관련된 증빙의 날짜 변경	매출의 기간귀속을 왜곡할 위험	· 상품 정보 변경에 대한 검토 및 승인 · 협력업체의 상품 정보 변경에 대한 검토 및 승인
	부정한 할인	정책에 없는 할인이 적용되어 매출금액이 정확하게 기표되지 않을 위험	· 카드 할인 정보 입력에 대한 검토 및 승인 · 쿠폰 할인 정보 입력 및 승인
세무관리	법인세, 이연법인세	이연법인세자산/부채의 평가/측정이 왜곡될 위험	· 법인세 회계처리의 정확성 검토
자금관리	자금 횡령(회사의 수표 도난, 수표조작, 자금이체 부정)	현금 또는 상품권이 유용될 위험	· 금융실사 및 금융실사 보고서 승인 · 현금시재 금고 접근통제
	FVOCI(기타포괄손익 공정가치), FVPL(당기손익 공정가치) 평가	지분증권/채무증권에 대한 평가/측정이 왜곡될 위험	· 유가증권 평가 회계처리의 검토 및 승인
재고관리	재고자산 실사의 조작	부외 재고자산이 존재하거나, 가공의 재고가 기록될 위험	· 지침수립 · 타처보관재고 확인 · 실사결과보고
	재고수량의 조작		· 수량조정전표 승인
	재고평가충당금의 왜곡표시	재고자산 평가/측정이 왜곡될 위험	· 재고평가충당금 전표 승인
재무보고	종속기업/관계기업/공동기업 손상평가	투자주식에 대한 평가/측정이 왜곡될 위험	· 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업 투자주식 · 회수가능액 및 손상차손 검토