지속가능경영체제를 지원하는 내부감사의 효과적 운영에 관한 연구

A study on the operation of effective internal audit for business continuity management system

신 동 식*·강 경 식**
Dong Sig Syn*·Kyung Sik Kang**

Abstract

In business aspects, the corporate usually confronted with various risks. such as the management problems of the quality, the environment, the safety & health, the ethics, and the social responsibility. Overall monitoring of these aspects is required to the top manager ceaselessly. In the past ways, for these problems, the government has been controlled the corporate to keep them. But nowadays, the needs of self management of these topics is rising up for the business continuity especially to the multi-national corporate. To prove their soundness they issued the management status report periodically. Internal audit will works not only the self confirming tool but also the best supporting tool for the policy managements in such circumstances. So, an effective internal audit will lead the business continuity management to the future.

Keywords : Internal Audit for Sustainable Management.

본 논문은 명지대학교 안전경영연구소 협력에 의해 이루어진 논문 임.

* 명지대학교 산업경영공학과
** 명지대학교 안전경영연구소

1. 서 론

현대의 경영환경은 기업들이 교통·통신의 발달을 이용하여 사업망을 국제적으로 넓히고 자사의 제품을 전 세계시장에 홍보할 수 있게 하는 긍정적인 면이 있지만, 역으로 기업의 과실이나 부도덕성 또한 널리 알려지게 될 수 있고 그 결과 심한 경우에는 기업의 존폐로 연결될 수도 있다. 따라서 기업 측에서도 능동적으로 윤리경영을 펼치고 기업의 사회적 책임을 다하여 계속될 수 있는 기업, 즉 지속가능경영을 해나갈 필요는 분명해지고 있다. 타율적인 규제에 대한 수동적인 대응을 넘어서 자율적으로 규범을 지켜나갈 필요가 대두되고 있는 것이다. 이러한 경영환경 하에서 기업조직들은 스스로 자기 점검을 중시하지 않을 수 없으며 자기점검의 경영도구로 내부감사제도를 검토할 필요가 있는 것이다.

2. 본 론

2.1 경영환경의 변화

제품의 품질은 주로 거래 당사자 간의 관련사항이기 때문에 비교적 관리가 용이하다. 그러나 환경, 식품, 안전보건 등은 거래와 무관한 근로자, 주민, 지역사회, 공기관 등 여러 이해관계자에게도 영향을 미칠 수 있는 사안임에도 계속적으로 이를 모니터링 할 주체가 명확히 지정되기 어렵다. 해당 국가의 기관 및 관청이 이를 통제해야 하지만 그 인력과 규모에는 한계가 있기 때문에 해당 기업·조직이 능동적으로 모든 법규와 협약사항을 준수하지 않는 한 지속적으로 관리하기가 상대적으로 어렵다. 그 동안 기업경영은 경제적 성과 및 주주의 이익에만 편중하는 경향이 있어 왔다. 그러나 특정 기업이 그 활동의 결과로 인해 환경오염 및 생태계 파괴, 노동 불능자나 건강 상해자의 양산, 소비자의 발병 및 중독 빈발 등 사회적 문제를 계속 야기 시키면서 기업조직의 이익만을 추구한다는 것은 더 이상 용납될 수가 없는 것이다.

2.2 제3자 심사의 한계

이해관계가 없는 제3자에 의해 실시되는 인증심사는 객관성, 독립성, 전문성 측면이나 경제성 측면에서 분명한 장점이 있어 제도화 되었으나 시간적 제약을 많이 받기 때문에 피심사 조직이 시스템 운영의 결과로부터 실제로 가시적인 성과를 거양하고 있는지 까지를 독자적, 종합적으로 확인하는 데는 한계가 있다. 상대적으로 시간적 제약이 적은 회계감사나 준법감사에서도 외부감사자는 내부감사자의 감사업무 및 결과를 곧바로 원용할 수는 없으나 내부감사자가 수행한 감사업무를 평가하여 자신들의 감사업무와 연관시킬 수 있도록 하고 있다. 또한 제3자 심사로서는 피심사 조직이 부적합한 사항에 대한 기록유지를 소홀히 하거나 문제점을 노출시키려 하지 않을 경우

문제점에의 접근도 용이하지가 않다.

2.3 적합성에 대한 자기선언

WTO TBT 위원회에서는 2005 년도부터 적합성의 공급자 자기선언(Supplier's Declaration of Conformity ; SDoC)에 대하여 논의를 시작하였으며(TBT조사연구,2004) 거래제품에 대한 기술적 무역규제에 대하여 SDoC 로도 시장진입을 자유롭게 할 대책들에 대하여 논의가 있었다. ISO에서도 여러 분야에서 자기선언을 인정하거나 권장하는 규격을 내어놓고 있다. <표 2.1>은 이를 보이고 있다.

<표 2.1> 자기선언제도의 내역

국제규격(예)	내 용	비 고
ISO 14000	TC207/SC3 Self-declared environmental claims (Type II environmental Labelling)	14021: 1999
ISO 22000	TC34	
ISO 28000	TC8	
ISO/PAS 30000: 2008	Ship recycling management system	

내부감사는 기업의 자기선언체제 하에서 자사 제품의 적합성을 평가해주는 경영도구로 활용될 수 있다. 시스템 감사 외에 제품감사, LPA(Layered Process Audit) 등을 실시하여 적합성을 확인하고 뒷받침 할 수 있을 것이다. 제품감사는 제품의 원재료 구성, 기능, 성능 안정성, 신뢰성 등을 확인하므로 환경, 품질분야의 내부감사에 적합하고 LPA는 공정에 중점을 두는 내부감사로서 주로 품질분야에 적용되어 왔으나 환경분야에도 그대로 적용이 가능하다. 특히 제품 내 유해물질의 포함여부 및 추적에 대해서는 원재료 공급자까지 연관이 됨으로 구매프로세스와 SCM(Supply Chain Management) 프로세스가 내부감사 대상으로 포함되어야 할 것이다.

최근에 들어와 일부 글로벌 기업들이 스스로 제품(서비스 포함), 윤리경영 등의 분야에서 적극 자기선언에 나서고 있다. 글로벌 기업들은 이해관계자의 이해와 평판이 경영활동에 미치는 영향의 중대성을 잘 인식하고 있기 때문이다.

2.4 연구 범위 및 방법

본 연구는 기업조직의 자기선언과 지속가능경영에 관련하여 내부감사의 효과적 실행측면을 추적하고자 첫째, 내부감사제도의 구성요소 및 기능과 자기선언 및 지속가능경영과의 관계를 이론적으로 파악하고 둘째, 실증적 고찰을 위하여 국내 기업·조직의 내부감사제도 운영 실태를 조사, 분석하였으며 셋째, 내부감사제도의 운영과 대외 경영보고서(자기선언)간의 관계분석을 실시하였다.

3. 국내기업의 내부 감사제도 운영 실태 조사

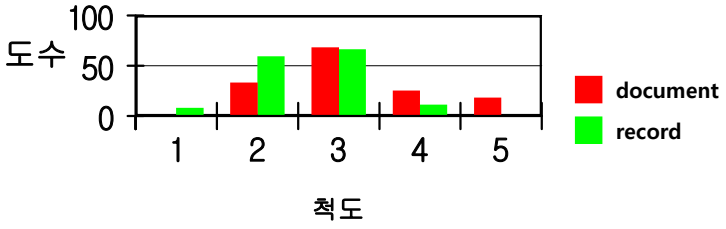
3.1 조사 방법 및 대상업체

내부감사 운영실태 파악을 위해 국내 각 계 기업 144 업체를 대상으로 직접 방문하여 면담조사를 실시하고 심사원에 대해서는 설문조사를 실시하였다.

3.2 국내 기업의 내부감사 시행기반의 확립 실태

1] 기준서와 기록의 유지실태

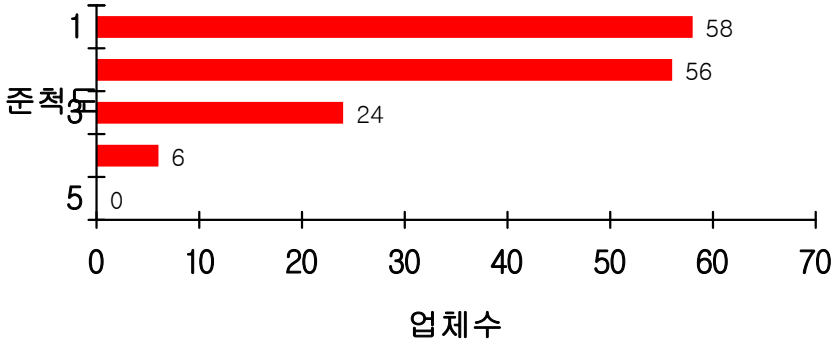
충실한 내부감사가 수행되려면 내부감사 실시를 위한 기반구조, 즉 기준서, 기록, 자료 등이 잘 유지되어 감사자가 이를 감사목적 상 자유롭게 이용할 수 있어야 한다. 국내 기업의 내부감사 관련 기반구조의 확립실태를 파악하여 정리한 것이 [그림 3.1]이다. 그 결과를 분석해보면, 기준문서(document)의 수립 및 유지는 대체적으로 구비한 편이나 시스템의 이행을 문서화한 기록 및 자료의 유지에 대해서는 상대적으로 저조함을 볼 수 있다.



[그림 3.1] 기준서, 기록 및 자료 유지실태

2] 내부감사자의 양성 및 유지 실태

내부감사자의 자질(인식 및 적격성)은 내부감사의 성공적 수행 여부를 가름 짓는 중요한 요소이다. 따라서 성공적 내부감사의 수행을 위해서는 자격 있는 내부감사자를 충분히 확보할 필요가 있다. 그러나 국내기업의 경우, 유자격 내부감사자를 충분히 확보하고 있는 기업의 분율이 18 % 에 그치고 있다[그림 3.2].

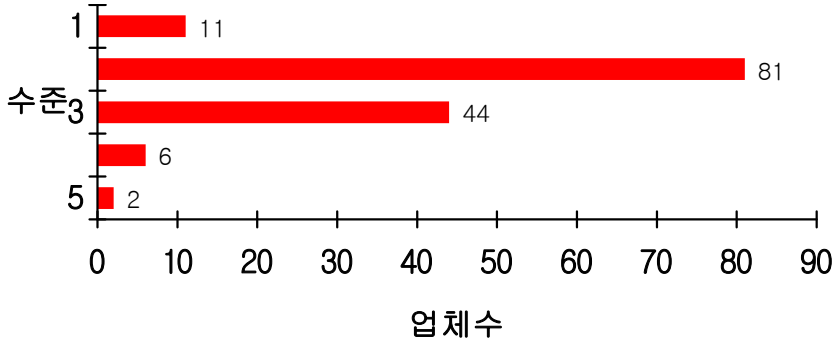


[그림 3.2] 내부감사자 유지 실태

3] 감사결과의 활용실태

1) 시스템의 지속적 개선

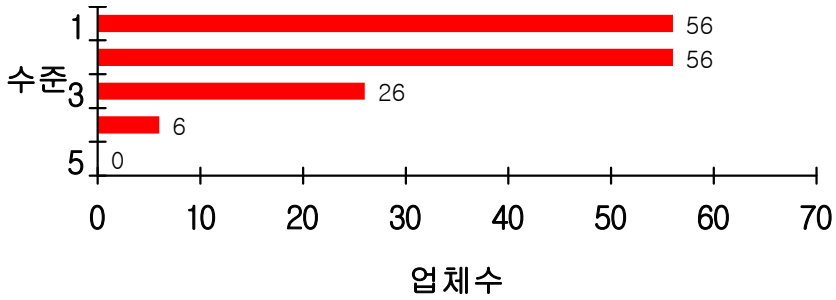
내부감사는 위험관리의 경영도구이자 시스템 개선의 도구이다. 그러나 금번 조사의 경우, 내부감사에 의해 시스템을 개선하고 있는 사례는 5.7 % 로서 극히 저조한 것으로 드러났다.



[그림 3.3] 내부감사에 의한 시스템 개선 실태

2) 경영 의사결정의 지원

내부감사결과가 차기 경영방침 및 목표의 설정 등에 활용된다면 내부감사가 경영의사결정에 지원기능을 수행한다고 볼 수 있을 것이다. 조사의 결과는 긍정적인 답이 23.0 % 에 그치고 있다. 대부분의 기업조직에 있어 내부감사가 경영자의 목표관리에 별로 기여하지 못하고 있는 것으로 나타나고 있다.

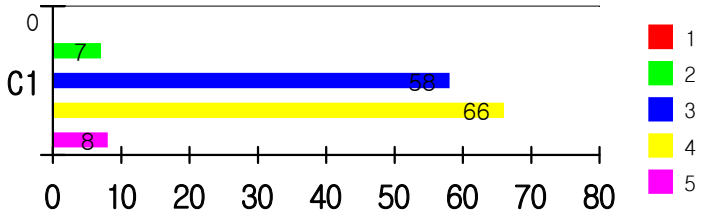


<그림 3.4> 내부감사에 의한 경영지원 실태(실무진)

유사한 질문에 대하여 경영자 설문에서는 18.0 % 가 긍정적으로 답변하고 있고 69.1 % 가 "반영을 고려 중"이라고 답변하고 있다. 인증심사원들은 같은 내용의 질문에 대하여 내부감사결과를 목표추진과 연계하는 업체가 약간이나마 있다고 보는 심사원은 4.2 % 에 그치고 있다.

3) 자기선언의 근거

충실한 내부감사가 자기 조직의 대외적 자기선언을 뒷받침 할 수 있다고 보는가 하는 질문에 대하여 경영자의 95.0 % 가 긍정하고 있다. 대부분의 경영자들은 제품성분에 대한 자기표시나 자가 발행 성적서 등을 내부조직의 시험 및 측정에 의거해서 표시하듯 이해관계자의 요구사항을 만족시키려는 자사의 활동과 시스템 운영에 대해서도 내부감사에 근거하여 대외에 공표하는 것을 같은 맥락의 활동으로 이해하고 있는 것으로 보인다.



[그림 3.5] 자기선언의 근거

4. 관계 분석 및 가설 검증

4.1 신뢰도 분석

본 연구에서는 내부감사에 관하여 실무자 면담, 경영자 면담, 인증심사원의 설문을 실시하여 조사를 진행하였으며 조사결과에 대하여 신뢰도를 측정한 결과 <표 4.1>의 결과를 얻었다. 각각에 대한 신뢰도 분석 결과는 Chronbach의 α 값이 모두 0.616 이상이어서 신뢰도가 있는 것으로 나타났다.

<표 4.1> 변수에 대한 신뢰도 분석

변 수 명	항 목 수	α 계 수
실무자 면담	16	.948
경영자 면담	6	.882
심사원 설문	5	.616

4.2 요인분석

변수축소를 위하여 SPSS 15.0으로 다음의 탐색적 요인분석을 실시하였다.

통계치 선택에서는 상관계수행렬과 KMO측도 및 Bartlette의 구형검증이 선택 되었고, 요인추출방식으로는 주성분 요인분석방법이, 그리고 요인회전 방식으로는 Varimax 법이 이용되었다.

분석결과, <표 4.2>의 "회전 후 요인 행렬표"를 보면 22개의 변수가 3개의 요인으로 묶인 것을 볼 수 있고 변수 내용을 대조하여 3개 요인을 해석해 보면 [요인1]은 실무적 요인들이고 [요인2]는 경영자의 관여 요소이며 [요인3]은 효과적 내부감사에 관련된 환경적 요소로 해석할 수 있다.

분석 시 산출된 <표 4.3>에서 eigen 값이 세 요인 모두 1이상이고 공통된 분산 값도 60 %를 넘고 있어 세 요인으로 분류하기에 적합한 것으로 볼 수 있다.

KMO 통계량은 전체자료와 개별 자료의 [표본 적합도]를 평가하고 BTS는 요인분석에서 이용될 상관행렬이 단위행렬인지를 평가하며 변수들의 독립성 여부를 평가한다. 따라서 아래의 표에서 표본은 단위행렬 검정통계량이 유의수준 P=0.001에서 통계적으로 유의하여 요인분석에 적합한 것으로 평가된다.

<표 4.2> 회전 후 요인행렬표

	요 인 (components)		
변 수	1 (실무적 요인)	2 (경영자 요인)	3 (환경적 요인)
반영	.854	.059	.221
성과	.854	.148	.178
기획	.852	.036	.274
자원	.837	.191	.250
시간	.825	.128	.145
제근	.807	.220	.070
기록	.713	.278	.345
유형	.698	−.037	.318
증거	.693	.128	.424
납득	.693	.254	.325
교육	.664	.267	.257
기준	.651	−.122	−.191
개정	.490	.370	.380
도구	.161	.836	.097
보완	.114	.828	−.017
선언	.089	.813	−.132
채택	.143	.813	.209
지휘	−.105	.751	.257
인정	.190	.643	.044
직보	.181	.083	.864
참여	.451	.039	.638
자료	.465	.135	.619

<표 4.3> Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Rotation Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	10.009	45.496	45.496	7.845	35.660	35.660
2	3.397	15.443	60.939	4.221	19.187	54.848
3	1.332	6.057	66.995	2.672	12.148	66.995

<표 4.4> KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.906
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	2394.141
	df	231
	Sig.	.000

4.3 관계분석

내부감사의 기반적 구조와 성과간의 관계를 분석하고자 [가설1]을 성과 높은 내부감사가 "대외 경영보고서(자기선언)"의 이해를 가능하게 하는지를 분석하고자 [가설2]를 수립하고 Amos 6.0 을 이용한 경로분석을 실시하였다.

가설 1:

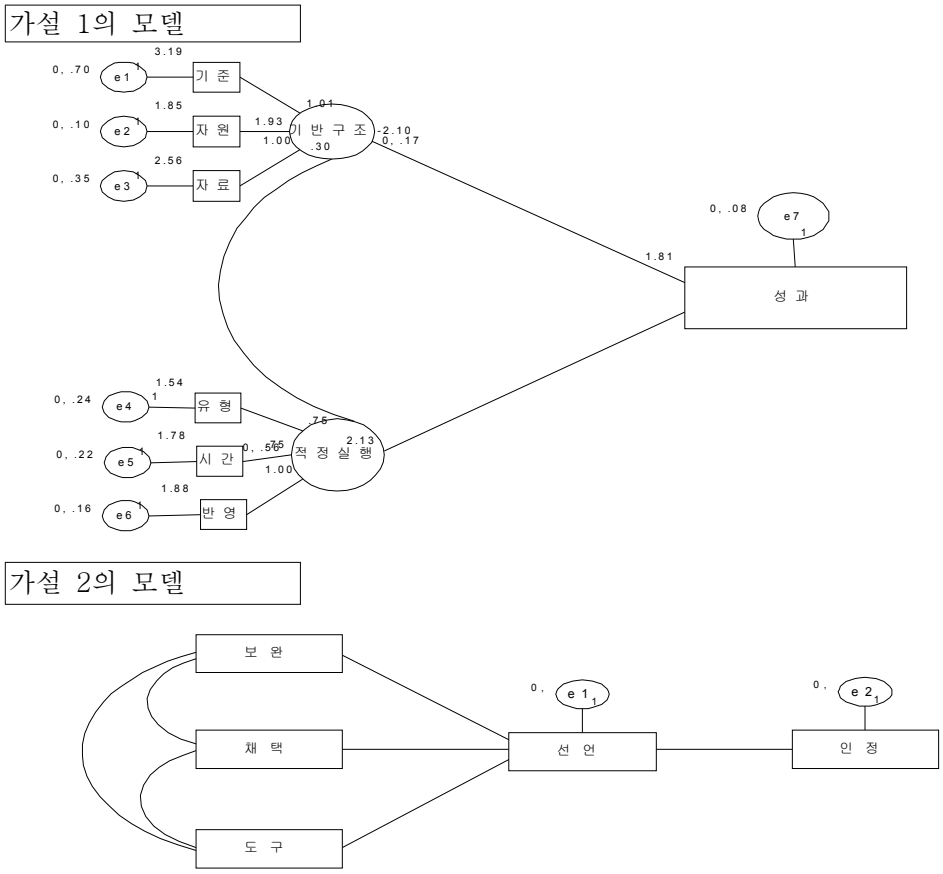
H_0 : 내부감사의 시행 및 기반구조의 적정성과 성과 간에는 상관관계가 없다.

H_1 : 내부감사의 시행 및 기반구조의 적정성과 성과 간에는 상관관계가 존재 한다. 유의 수준 0.01 양측검증)

가설 2 :

H_0 : 내부감사의 기여도와 경영보고서의 신뢰성 및 이해관계자의 인정간에는 상관관계가 없다.

H_1 : 내부감사의 기여도와 경영보고서의 신뢰성 및 이해관계자의 인정간에는 상관관계가 존재 한다. 유의수준 0.05 양측검증)



[그림 4.1] 측정모델

1) 가설1 검증결과:

내부감사의 기반적 구조(기준서, 기록 및 자료, 유자격 감사자)와 시행상의 적정성이 감사성과에 영향을 미친다는 가정 하의 검증결과는 유의확률 0.001에서 유의한 것으로 나타나므로 H_0 가 기각되고 연구가설 H_1 이 채택됨을 알 수 있다. 또한 분석에 사용된 모델에 있어서 모델적합도가 통계적 확률 P(0.001)에서 모두 유의하므로 적합함이 인정된다. 적용된 모델이 적합하고 검증결과가 합당하므로 연구가설이 채택될 수 있다.

Result (Default model)
Minimum was achieved
Chi-square = 37.959
Degrees of freedom = 12
Probability level = .000
Chi-square = 37.959로 한계치 32.909보다 커서 P=0.001에서 통계적으로 유의하다. 따라서 H_0가 기각된다.

Model Fit Summary

Model	NPAR	CMIN	DF	P	CMIN/DF
Default model	23	37.959	12	.000	3.163
Saturated model	35	.000	0		
Independence model	14	685.175	21	.000	32.627

χ^2 값이 작고 χ^2 normed 값이 5미만으로 모델적합도가 적당하다.

Baseline Comparisons

Model	NFI Delta1	RFI rho1	IFI Delta2	TLI rho2	CFI
Default model	.945	.903	.961	.932	.961
Saturated model	1.000		1.000		1.000
Independence model	.000	.000	.000	.000	1.000

증분 적합지수 값이 모두 0.9 이상으로 모델의 적합성이 양호하다

2) 가설 2 (모델2) 검증 결과

내부감사의 주요 기능(지속적 개선, Risk 관리, 경영지원)의 충실도가 높고 내부감사 결과에 대한 경영자의 활용도가 높을 때 대외 경영보고서의 신뢰성 획득(자기 선언)이 수용 가능하며 그 결과가 이해관계자의 인정을 받을 수 있을 것이라는 모델을 설정하고 경로분석을 실시하였다. 그 결과 Chi-square 값이 10.874로 유의확률 0.05의 한계치 7.815보다 크다. 따라서 α=0.05에서 유의함으로 역시 H_1 이 채택되고 귀무가설 H_0가 기각된다. 분석에 사용된 모델에 있어서 적합도가 통계적 확률 P(0.001)에서 모두 유의하므로 적합함이 인정된다. 적용된 모델이 적합하고 검증결과가 유의하므로 연구가설이 채택될 수 있다.

Result (Default model)

Minimum was achieved
Chi-square = 10.874
Degrees of freedom = 3
Probability level = .012

Chi-square 값 10.874가 P=0.02의 한계치 9.837보다 크다. 따라서 유의확률 0.02에서 귀무가설(H_0)이 기각된다.

Model Fit Summary

Model	NPAR	CMIN	DF	P	CMIN/DF
Default model	17	10.874	3	.012	3.625
Saturated model	20	.000	0		
Independence model	10	338.117	10	.000	33.812

χ^2 값이 작고 χ^2normed 값이 3.8 이하로 자료가 모델에 적합하다.

Baseline Comparisons

Model	NFI Delta1	RFI rho1	IFI Delta2	TLI rho2	CFI
Default model	.968	.893	.977	.920	.976
Saturated model	1.000		1.000		1.000
Independence model	.000	.000	.000	.000	.000

증분 적합지수 값이 모두 0.9 이상이어서 적합도가 양호하다.

5. 결론 및 향후 연구과제

규격 준거 내부감사가 실질적으로 방침경영의 도구가 되도록 효과적으로 기능하기 위해서는 구비되어야 할 필수적 조건들이 선결되어 있어야 한다.

첫째, 내부감사 시 적용할 기준서와 시스템 운영기록 및 자료가 제대로 유지되고 있고 그 내용이 충실해야 한다. 애매한 기준서나 형식적인 기록으로는 올바른 평가를 내리기가 어렵기 때문이다.

둘째, 내부감사자는 전문성을 갖도록 훈련되어야 하고 감사업무에 임해서는 독립성을 부여해야 한다. 감사보고서의 신뢰성은 감사자의 전문성과 독립성 유지에 의존하기 때문이다. 이러한 내부감사의 기반적 구조 및 시행상의 적정성이 내부감사의 성과에 미치는 영향은 [모델 1]의 경로분석을 통하여 실증하였다.

셋째, 감사보고서는 경영자에 의해 직접 검토되고 경영방침과 목표의 설정 및 경영의사결정에 적극 활용되어야 한다. 그렇게 해야 내부감사에 대한 경영자의 지휘도 적극적으로 되고 내부감사가 명실상부한 경영의 도구가 되며 대외 경영보고서의 근거가 될 수 있다. 따라서 기업·조직의 대외 경영보고서에는 내부감사보고서가 인용되고 공개되도록 할 필요가 있다. [모델 2]에 대한 경로분석 결과는 내부감사가 이러한 기능을 수행할 수 있음을 보이고 있다. 따라서 기업조직은 효과적인 내부감사제도의 운영을 통하여 대내적으로는 경영위기관리에 올바로 대처하고 대외적으로는, GRI 와 같이, 자기 확신에 근거한 경영보고서의 발행을 통하여 이해관계자의 인정 위에서 지속가능경영을 달성해야 할 것이다.

본 연구는 규격준거 내부감사가 기업조직의 지속가능 경영의 도구로 적합한지 여부와 대외적 자기선언에 효과적으로 기능할지 여부를 살펴보았으나 내부감사가 외부 인증심사의 대체 역할 및 기능을 감당할 수 있는지의 여부와 외부 전문 인력의 기용에 의한 내부감사의 가능성에 대해서는 검토하지 못하였다. 또한 실태조사도 비록 국내에

진출한 외국계 기업을 포함하기는 하였지만 국내기업으로 국한되었다. 따라서 향 후 외국 기업의 실태조사와 용역에 의한 내부감사의 실시 등에 대해서는 추가적 연구가 필요할 것으로 사료된다.

6. 참고 문헌

[1] 노우섭(2006), 「CEO의 윤리경영의지가 감사시스템에 미치는 영향」, 경희대학교 대학원, p1-4
[2] 서현석(2008), 「윤리경영이 CRM성과에 미치는 영향에 관한 실증적 연구」, 단국대학교 대학원, pii
[3] 한상범(2003),「주식회사 감사제도에 관한 법적 연구」숭실대학교 대학원, p15
[4] 홍재수(2005), 「주식회사의 감사제도에 관한 연구」아주대학교 대학원, p.11