



Deloitte Anjin Forensic

포렌직 서비스

포렌직이란 '특정 행위에 대한 사실 관계를 규명하고 이를 증명하는 방법 또는 절차'를 의미하며, 특정 사건 조사 및 분쟁 등에서 효율적이고 확신을 갖고 대응할 수 있도록 지원하는 것을 말한다.

최근에는 기존 포렌직 기법을 이용해 회사의 재무나 회계정보 및 기타 관련 자료를 조사 및 진단해 불법행위 여부를 분석하고 자문하던 영역에서 벗어나 기술의 발전에 발맞춰 데이터 분석, e 디스커버리 등의 서비스를 제공하기에 이르렀다.

포렌직 서비스는 다음과 같은 특징이 있다.

● 입체적인 진단 서비스

기존의 회사 문서를 통해서 리스크를 진단하는 방법에는 한계가 있다. 이에 따라 많은 회사들이 정기적인 외부 감사 또는 회사 내의 내부 감사를 수행함에도 불구하고, 기존의 방법론을 적용해 부정 등의 내재된 위험을 발견하지 못하고 있다.

이에 비해 포렌직 서비스는 회사의 문서뿐만 아니라 각 분야의 전문가들이 다양한 툴을 통해 입체적으로 부정 및 리스크를 발견함으로써, 위험을 효과적으로 식별할 수 있다.

● 최신 데이터 분석 및 툴의 활용

현재 기업의 정보는 전자저장정보(Electronically Stored Information·ESI)의 형태로 보관되고 있으며, 기업의 활동에 따라 ESI는 감당할 수 없을 정도로 많아지고 있다. 이러한 현실을 반영해 기존의 진단 방법과는 달리 포렌직 서비스는 데이터 분석 툴, 디지털 포렌직 등 최신 포렌직 툴을 활용해 수행된다. 이를 통해 회사의 ESI를 완전하고, 정확하게 분석해 작은 위험까지도 식별할 수 있다.

딜로이트는 국내 최대 포렌직 서비스 제공 기관이다. 많은 업무 경험이 있는 각 분야의 전문가들이 다양한 툴을 활용해 입체적으로 사실 관계를 파악해 위험을 진단하고 있다.

딜로이트 포렌직 서비스

딜로이트 포렌직은 부정행위 조사·적발, 예방 제도 구축 및 소송사건 지원을 위해 전문적인 지식과 경험을 바탕으로 서비스를 제공하고 있으며, 딜로이트 글로벌 포렌직과 최신 첨단 조사 기법, 실사 방법 및 기술, 소프트웨어, 다양한 노하우



등을 바탕으로 기업이 직면한 문제를 해결하기 위해 노력하고 있다. 딜로이트 포렌직이 제공하는 서비스는 크게 기업조사(investigation), 데이터 분석(analytics), 디스커버리(discovery), 포렌직 자문(forensic advisory), 분쟁 조정(dispute) 등이다. 이러한 서비스들을 통해 고객이 직면한 부정, 부패 및 위법행위에 대한 규제, 민형사 소송 또는 민감한 내부 조사 등 소송 사건이 예상되는 상황에서 증거를 수집하고 회계 또는 경제적 관점에서 수집된 증거를 분석하는 서비스를 제공한다. 또한 딜로이트의 글로벌 네트워크는 해당 국가의 비즈니스 문화 및 법적 규제에 대한 정확한 이해를 바탕으로 가장 효과적인 해결책을 제시해 고객이 각종 리스크를 적절하게 대처할 수 있도록 지원하고 있다.

● 기업조사 서비스(Investigation)

딜로이트의 조사 업무는 기업의 부정이나 재정 부실 관리를 조사하는 업무다. 또한, 기업의 부패방지법, 자금세탁방지법 등 각종 법규 위반여부에 대한 조사업무를 지원한다. 기업은 부정 혐의가



발생되거나, 법규 위반이 의심되는 경우, 또는 부정이나 법규위반을 사전에 예방하거나 감지해야 할 때 딜로이트에 도움을 요청한다. 딜로이트 포렌직 조사업무는 전통적인 회계조사기법 뿐만 아니라, 디지털 포렌직 분석기법과 데이터 분석기법을 이용한다.

사례 국내 금융회사인 A사는 기업금융팀장이 대출실행업무 과정에서 내부 규정을 위반한 사실을 발견했다. 사건에 대한 전반적인 경과를 파악할 수 없었던 상황에서 포렌직 서비스 중 하나인 기업조사 서비스를 통해 단순한 문서 리뷰로는 파악이 불가능한 증거 및 사건의 경과를 파악할 수 있었다. 특히, 텍스트 분석 및 행위분석 등 입체적인 조사기법을 통해 조사의 효과 및 효율성이 증대됐으며, 조사 후 대출 업무 프로세스 개선 작업을 수행했다.

● 데이터 분석 서비스(Analytics)

딜로이트는 통상적인 사업 과정에서 발생하는 방대한 데이터로부터 의심되는 거래를 식별 및 확인하는 데이터 분석·조사 서비스를 제공한다. 딜로이트 포렌직이 직접 개발한 부정 데이터 분석 툴인 D텍트(DTect)를 활용해 회사의 모든 데이터를 비교·검토해 의심 거래를 추출하고 분석함으로써 위험의 식별 및 부정의 발견을 가능케 한다.

사례 국내 최대 유통 전문 기업인 B사는 구매 관련 프로세스의 운영 적정성을 내부 감사를 통해 확인할 수 없어 데이터 분석 서비스를 의뢰했다. 딜로이트는 구매 프로세스를 파악하고, 데이터 분석 툴을 활용해 필요 이상으로 지급된 구매 건을 발견해 이를 회수할 수 있도록 지원했다. 또한 이 결과를 기반으로 구매 프로세스를 개선했다.

● 디스커버리 서비스(Discovery)

딜로이트는 숙련된 변호사와 테크니션들이 최신 기술을 사용해 철저한 데이터의 보안 및 증거의 무결성 보존절차(chain of custody)와 관련한 서비스를 제공한다. 특히, 최신 기술과 풍부한 경험을 바탕으로 디스커버리 전 과정을 원활하게 관리하며, 업무의 범위를 결정하고 전 산업 분야에 더 가치 있는 서비스 및 자문 솔루션을 제공한다.

사례 국내 대형 C제약사의 직원이 퇴사 후 매우 중요한 정보를 유출한 정황이 발견되어 C사는 직원 개인과 직원의 새로운 직장에 대해 지적재산권 소송 절차를 진행했다. 이 소송 절차에 있어 소송 판결에 중요한 영향을 미치는 디스커버리 업무를 의뢰했다. 이에 딜로이트는 고객이 지정하고 제공한 하드디스크 및 기타 저장매체에 대해 이미징 후 텍스트 리뷰 업무를 진행했다. 또한 최신 기술과 경험을 바탕으로 디스커버리 프로세스 관리자문 및 베스트 솔루션 제공 후 향후 문제가 될 수 있는 리스크 관련 자문 업무도 수행했다.

● 포렌직 자문 서비스(Advisory)

딜로이트는 부정, 부패 및 기타 비즈니스 위험에 노출된 기업의 브랜드와 명성을 보호할 수 있도록 지원한다. 정보분석가 및 고급 분석 기법의 글로벌 네트워크를 사용해 신속하고 효율적으로 고객의 위험 노출을 파악하고 클라이언트의 비즈니스에 유용하고 실질적인 조언을 제공한다.

사례 공공기관인 D사로부터 지출 프로세스에 대한 내부 통제 진단 지원 업무 의뢰를 받아 프로세스 진단 업무를 수행했다. 프로세스 및 시스템 개선안 도출, 표본조사법에 의한 거래 데이터 테스트, 포렌직 조사 기법을 활용한 부정 시나리오 선정 및 테스트 수행 후 구매 및 지급 프로세스 개선 권고사항을 전사적자원프로그램(ERP)에 반영해 시스템 및 프로세스를 개선했다.

● 분쟁 조정 서비스(Dispute)

딜로이트는 복잡한 비즈니스 분쟁에 있어 고객사를 대변해 전문가적 의견을 제공한다. 최신 툴을 활용한 데이터 분석 및 법적 분쟁에 있어 축적된 업무 경험을 통해 소송 및 중재 지원 서비스, 법정 전문가 증언, 이코노믹 컨설팅 업무를 수행한다. 또한 전문 감정인, 재무 분석, 피해액 산출 등의 전문가적 소견을 통해 클라이언트의 비즈니스 분쟁에 있어 베스트 솔루션을 제공한다.

사례 IT 원천기술을 보유한 일본의 E사는 한국의 F사에 원천기술을 5년간 사용하는 조건으로 매출액의 2%를 로열티로 지급하는 계약을 체결했다. 수년 후 E사는 계약의 준수 여부를 검토한 결과 F사가 로열티를 고의적으로 누락한 징후를 발견해 추가 로열티와 벌금을 요구했으나 F사는 이에 이의 제기해 분쟁이 발생했다. 딜로이트는 대상 기간의 매출 관련 자료를 검토해 정확한 로열티 지급액에 대한 전문가 의견을 제시해 양사 간 분쟁 중재 지원 서비스를 제공했다. ●

