회계부정 조사·외부전문가 조사를 위한 디지털 자료 확보 및 검토 지원 서비스

Digital Evidence Collection and Review Support Service for Accounting Firm Investigations

조사 결과의 판단과 결론 도출은 회계법인 조사팀이,
이를 뒷받침하는 데이터와 분석 환경은 HM ADFS가 제공합니다.

STEP 1 조사 대상 자료 확보 및 필요자료 선별

STEP 2 검색 가능한 검토 환경 구성

HM COMPANY™

1. 서비스 요약

HM ADFS는 회계부정 조사와 외부전문가 조사에 필요한 디지털 자료를 확보하고, 회계법인 조사팀이 직접 검토할 수 있도록 **검색 가능한 형태**로 구성합니다.
회계법인 조사팀은 플랫폼에서 필요한 자료를 검색·열람·태깅하고, **사실관계 확인과 조사보고서 작성**에 집중할 수 있습니다.

STEP 1

조사 대상 자료 확보 및 필요자료 선별

원본을 변경하지 않는 방식으로 자료를 확보하고, **사전에 정한 범위와 조건**에 맞는 자료만 선별합니다. 원본 매체는 복제 후 반환합니다.

STEP 2

검색 가능한 검토 환경 구성

선별된 자료를 리뷰 플랫폼에 올리고, 문서·이미지·음성 자료까지 **검색 가능한 형태로 전처리**합니다. 플랫폼은 별도 구매 없이 사안 기간 동안 계정으로 이용합니다.

REVIEW

회계법인 조사팀 쟁점 검토

회계법인 조사팀은 브라우저에서 자료를 검색·열람·태깅하고, **조사 쟁점에 맞는 자료를 선별**합니다. 포렌식 분석 보고서, 공인시험성적서, 전문가 의견서는 필요 시 별도 의뢰로 진행합니다.

수행 주체별 역할

HM ADFS

- 매체 확보·복제·동일성 확인
- 요청 범위 기반 자료 선별
- 리뷰 환경 구축·계정 관리

회계법인 조사팀

- 수집 범위·쟁점 조건 제시
- 플랫폼 내 검색·열람·검토
- 사실관계 확인 및 조사보고서 작성

별도 의뢰

- 포렌식 분석 및 분석 보고서
- KOLAS 공인시험성적서
- 전문가 의견서 작성 지원

서비스 진행 순서

1. **범위 협의**
   대상 매체, 기간, 키워드를 서면으로 확정
2. **확보·복제**
   입고 또는 현장 방문 후 원본 변경 없이 복제
3. **자료 선별**
   정한 조건의 자료만 골라 목록과 함께 확인
4. **검토 환경 구성**
   사안 전용 공간에 올리고 검색 가능한 상태로 변환
5. **계정 발급**
   조사팀 계정 전달 후 검토 시작

기본계약과 비용 구조

계약

연 1회 기본계약 및 NDA 체결
기본계약 체결만으로는 비용 없음

착수

과업 요청서 제출
착수 전 예상 물량 기준 견적 제공

기간

매체 수량과 자료 용량을 기준으로 착수 전 협의하여 확정

정산

확정 단가에 실제 수행 물량을 적용해 완료 후 청구

※ 디지털 자료가 필요한 조사 상황은 4쪽, 확보 절차와 검토 환경은 5·6쪽, 계약과 비용 구조는 7쪽, 수행 역량은 8쪽에 정리했습니다.

© 2026 HM Company™ | ADFS. All Rights Reserved

2. 회계법인 조사에서 발생하는 디지털 자료 검토의 어려움

회계부정 조사와 외부전문가 조사에서 확인해야 할 자료는 PC, 이메일, 회계·ERP 시스템, 메신저, 클라우드에 흩어져 있는 경우가 많습니다. 수만 건의 파일을 확보하더라도 **검색·열람·분류할 환경**이 없으면 **사실관계와 쟁점**을 빠르게 파악하기 어렵습니다.

HM ADFS는 디지털 자료 확보, 필요자료 선별, 전처리, 검색 가능한 검토 환경 구성을 담당합니다.

89%

부정 사건 10건 중 9건은
범행 은폐를 동반

ACFE, Report to the Nations(2026)

28%

은폐 수법 중 전자문서·파일 변조
(허위 생성 28%, 삭제·은닉 17%)

ACFE, Report to the Nations(2026)

68%

부정 발견 후 감사절차 한계로
포렌식 등 외부조사 추가 실시

금융감독원(2023)

회계법인 조사 실무의 주요 과제

착수 지연과 자료 보전

사안마다 업체 선정, 견적, 계약, 보안검토를 반복하는 동안 대상 자료가 변경되거나 삭제될 수 있음

대량 자료 검토 환경 부담

수만 건의 회계·ERP 데이터, 전자결재, 이메일을 전달받더라도 폴더와 엑셀 목록만으로는 교차 검색과 분담 검토에 한계가 있음

원본성 및 절차 기록 부담

조사 결과가 감독기관 제출이나 소송 대응으로 이어질 수 있어, 확보 경위와 원본 동일성을 설명할 절차 기록이 필요

포렌식 인프라 구축·유지 부담

수집 장비, 리뷰 플랫폼, 전담 인력을 자체 보유하고 유지하려면 투자와 관리 부담이 발생

회계부정 조사와 외부전문가 제도 환경의 변화

2018.11

회계부정 조사제도 시행
외부감사법 제22조 외부전문가 조사

›

2023.07

회계부정 조사 가이드라인 개정
외부전문가 범위에 디지털포렌식 전문기관 포함

연 1회 기본계약, 사안 발생 시 즉시 착수

사전 1회
연간 기본계약 · NDA 체결

›

사안 발생
과업 요청서 1장으로 착수

›

STEP 1
자료 확보 · 필요자료 선별

›

STEP 2
검색 가능한 검토 환경 구성

연간 계약을 체결하더라도 **기본료와 최소 사용료는 발생하지 않습니다.** 계약은 단가와 절차를 미리 확정해 두는 장치이며, 비용은 **실제 조사 소요가 발생한 건에 대해서만** 청구됩니다.

© 2026 HM Company™ | ADFS. All Rights Reserved

3. 회계부정 조사에서 디지털 자료가 필요한 상황

회계자료와 진술만으로 확인하기 어려운 사실관계는 PC, 이메일, 메신저, 회계·ERP 시스템 등 **디지털 기록**에 남아 있는 경우가 많습니다. HM ADFS는 아래와 같은 상황에서 **자료 확보, 복구, 전처리, 검토 환경 구성**을 담당하고, 회계법인 조사팀은 플랫폼에서 직접 검토합니다.

CASE 01 조사 착수 전후 증빙 파일 삭제·은닉

상황	조사 착수 무렵 파일이 삭제되거나 저장매체가 교체·초기화되는 정황
확인 쟁점	일반 복사로는 삭제 파일과 삭제 시점이 확보되지 않아 원본 보존 확보와 복구가 필요
지원 범위	원본 변경 없이 복제한 뒤 삭제 파일을 복구하고 관련 흔적을 검토 환경에 적재
회계법인 조사팀 활용	**삭제 시점과 복구 자료를 조사 경위와 연결해 검토**

CASE 02 잔액증명서·증빙 위·변조 의심

상황	잔액증명서, 증빙, 계약서의 작성 시점과 수정 여부가 쟁점이 되는 상황
확인 쟁점	출력물과 스캔본만으로는 판단이 어려워 원본 파일의 메타데이터 확인이 필요
지원 범위	원본 파일과 작성·수정·출력 이력(메타데이터)을 추출해 시간순으로 정리
회계법인 조사팀 활용	**문서 작성 경위를 회계기록, 관련 대화와 대조해 검토**

CASE 03 장부 밖 이면 합의·거래 지시

상황	회계·ERP에 없는 거래 조건과 지시가 메신저, 웹메일, 비공식 파일로 오간 정황
확인 쟁점	업무 시스템 조회만으로는 확인되지 않아 기기에 잔존한 대화와 파일 확보가 필요
지원 범위	메신저 대화와 첨부, 문서 파일을 추출해 본문까지 검색 가능한 상태로 전처리
회계법인 조사팀 활용	**공식 기록과 대화를 대조해 거래 경위와 지시 관계를 검토**

CASE 04 자금 유용·자료 반출 의혹

상황	장기간 분산된 이체, 가상자산으로의 자금 이동, USB·클라우드 반출 의혹
확인 쟁점	개별 전표 검토만으로는 흐름이 드러나지 않아 기록의 시간순 재구성이 필요
지원 범위	거래 기록, 매체 연결 이력, 클라우드 동기화 흔적을 추출해 시간순으로 정리
회계법인 조사팀 활용	**자금과 자료의 이동 경로, 시점을 승인 절차와 연결해 검토**

조사 유형과 관계없이 공통으로 지원하는 범위

수집 범위 확정
대상, 기간, 키워드, 파일 유형을 사전에 정하고 범위 외 자료는 확인 대상에서 제외합니다.

자료 선별
조사 쟁점과 관련된 자료를 조건별로 선별하고 검토 가능한 목록으로 정리합니다.

전처리
문서, 이미지, 녹음·영상 자료를 검색 가능한 상태로 변환합니다.

검토 지원
회계법인 조사팀이 검색, 열람, 태깅, 선별 자료 정리를 직접 수행할 수 있는 환경을 제공합니다.

※ 위 예시는 공개된 횡령·회계부정 사건에서 반복되어 온 상황을 유형화한 것입니다. 실제 수집 범위와 선별 조건은 회사·조사팀과 사전에 협의하여 정합니다.

조사 착수 전 정리하면 좋은 사항

대상 자료
PC, 이메일, 회계·ERP, 메신저, 클라우드 등 확인이 필요한 자료 범위

기간과 키워드
조사 대상 기간, 관련 인물, 거래처명, 계정과목, 파일명

보전 필요성
삭제·훼손 우려, 긴급 수집 필요성, 원본 반환 방식

입회·참관 필요 여부
회사 관계자 입회 또는 제3자 전문가 참관 필요 여부

서비스 범위 STEP 1·2는 자료 확보·선별(삭제 파일 복구, 이력 추출 포함)과 검색·검토 환경 제공까지입니다. 추출한 기록의 해석, 위·변조 여부 판단, 분석 보고서는 별도 의뢰로 진행합니다.

© 2026 HM Company™ | ADFS. All Rights Reserved

4. STEP 1. 조사 대상 자료 확보 및 필요자료 선별

대상 자료를 **원본 변경 없이 확보**하고, 회사와 회계법인 조사팀이 사전에 정한 범위에 따라 **조사에 필요한 자료만 선별**합니다.
확보 대상, 선별 기준, 결과물 형태를 먼저 정한 뒤 절차를 진행합니다.

확보 대상
PC, 노트북, 서버, 이메일, 클라우드, 모바일 기기, 외장매체 등 조사와 관련된 디지털 자료를 대상으로 합니다.

선별 기준
기간, 키워드, 파일 유형, 대상자, 저장 위치 등 조사팀과 정한 조건을 기준으로 필요한 자료만 선별합니다.

수집 방식	현장 방문 수집	매체 입고 수집	원격·클라우드 수집
	회사 관계자 입회 수행	회계법인 조사팀 입회 수행	필요 시 제3자 전문가 참관 협의

추출 가능 자료 유형			
	문서(한글·오피스·PDF)	이메일(백업 파일 포함)	회계·ERP 데이터
	메신저 대화	이미지·영상·녹음	삭제 복구 파일

자료 확보 및 선별 절차

1. **수집 범위 확정**
대상, 기간, 키워드를 서면으로 정하고 범위 외 자료는 제외

2. **원본 변경 없이 복제**
쓰기방지 장비를 연결한 상태에서 저장장치 복제

3. **원본과 같은지 확인**
복제 전후 해시값을 대조하여 동일성 확인

4. **인수·보관 기록**
인수부터 반환까지의 과정을 기록하고 서명

5. **쟁점 자료 선별**
사전에 정한 조건에 맞는 자료만 선별하여 전달

회사·회계법인 조사팀 요청 기반 수행
수집 대상, 시점, 범위는 회사와 회계법인 조사팀의 요청에 따라 사전에 정합니다.

원본 매체 반환
복제 후 원본 매체는 반환하며, 별도 보관은 요청 시에만 진행합니다.

긴급 자료보전 대응
훼손이나 삭제 우려가 있는 사안은 일정을 조정해 우선 배정합니다.

※ 이미징: 원본을 변경하지 않는 복제 절차 | 해시값: 원본과 같은지 확인하는 지문값 | 보관연속성(CoC): 인수·보관 이력 기록

STEP 1 산출물

원본 복제본
원본과 동일함이 확인된 복제본

동일성 확인 자료
원본과 복제본의 동일성 확인 기록

보관연속성 기록부
인수 시점과 담당자 이력 기록

선별 추출 자료
사전에 정한 조건에 따라 선별한 파일과 목록

조사팀 확인 포인트

수집 범위
대상자, 기간, 저장 위치, 제외 범위를 사전에 확정

입회 방식
회사 관계자 입회와 제3자 전문가 참관 필요 여부 검토

반환·보관
원본 반환 시점과 복제본 보관 범위를 사전에 협의

결과물 형태
복제본, 확인 자료, 선별 파일 목록 등 산출물 범위 확인

STEP 1 목적
자료를 가능한 많이 확보하는 절차가 아니라, 회사와 회계법인 조사팀이 정한 범위 안에서 조사에 필요한 자료를 설명 가능한 방식으로 확보하는 절차입니다.

© 2026 HM Company™ | ADFS. All Rights Reserved

5. STEP 2. 검색 가능한 조사 검토 환경 구성

STEP 1에서 선별한 자료를 웹 기반 리뷰 플랫폼인 HYENA eDiscovery에 적재하여, 회계법인 조사팀이 브라우저에서 직접 **검색, 열람, 태깅, 선별 자료 정리**를 할 수 있는 사안 전용 검토 환경을 구성합니다.

환경 구성 절차

1	2	3	4	5
자료 등록	**검색 처리**	**이미지·음성 변환**	**권한 설정**	**조사 검토 시작**
선별 자료를 사안 전용 공간에 업로드	중복 정리, 암호 파일 해제, 본문 색인	스캔 문서와 사진은 글자 인식, 녹음·영상은 문자로 변환	담당 회계사와 실무진별 열람 범위 설정	계정 발급과 사용 안내 후 리뷰 개시

HYENA eDiscovery 주요 활용 흐름

FIND
필요자료 검색

키워드, 기간, 대상자 조건으로 여러 파일에서 필요한 내용을 찾습니다.

문서 본문·이메일 전문 검색
검색 조건 저장 및 재사용

VIEW
원본과 출처 확인

문서, 이메일, 이미지, 음성·영상을 열람하고 원본 위치를 확인합니다.

원본 위치·메타데이터 표시
음성·영상과 변환 결과 대조

REVIEW
쟁점별 태깅

중요한 자료를 태깅하고 검토 메모를 남겨 함께 검토합니다.

쟁점별 태그 분류
다수 검토자 동시 작업

EXPORT
조사보고서 근거자료 정리

선별 자료와 태깅 결과를 조사보고서 근거자료 형태로 정리해 내보냅니다.

선별 파일 원본 첨부
동일성 확인값 포함

보안 및 운영 관리

접근 통제	허가된 계정만 접속하고, 필요 시 접속 IP를 제한합니다.
활동 기록	열람·다운로드·태깅 등 주요 작업 이력을 기록합니다.
기밀 유지	NDA 체결, 전담 인력 지정, 사안 정보 분리 관리를 적용합니다.

이용 기간 중 지원 범위

데이터 대응	추가 확보 자료 적재, 추출 조건 변경, 재추출 자료 반영
사용 지원	계정 추가, 검색어와 태그 체계 설계, 사용 문의 대응
종료 처리	검토 결과 내보내기, 계정 회수, 자료 안전 폐기 및 확인서 발급

검토 결과 활용

쟁점 자료 목록화
중요 자료를 태그와 메모로 구분하여 쟁점별로 정리

출처 확인
원본 파일 위치와 메타데이터를 함께 확인

조사보고서 근거자료 구성
선별 파일과 태깅 결과를 보고서·제출자료에 활용

추가 분석 연계
분석 보고서, 의견서, 공인시험성적서로 연결

STEP 2 목적

파일을 단순 보관하는 것이 아니라, 회계법인 조사팀이 필요한 자료를 직접 찾고 검토 이력을 남길 수 있는 사안 전용 검토 환경을 마련하는 것입니다.

© 2026 HM Company™ | ADFS. All Rights Reserved

6. 기본계약 및 비용 구조

사안이 발생할 때마다 계약을 새로 체결하는 방식이 아니라, 연 단위 기본계약으로 **서비스 범위, 단가, 절차, 보안 요건을 미리 정해 두는 구조**입니다. **기본계약 체결만으로는 비용이 발생하지 않으며**, 실제 수행이 발생한 사안에 대해서만 비용이 청구됩니다.

CONTRACT

연간 기본계약 1회 체결

단가, 절차, 보안 요건을 사전에 확정하여 사안마다 반복되는 계약 절차를 줄입니다.

COST

기본료 및 최소 사용료 없음

계약 유지 자체로 발생하는 고정비는 없으며, **의뢰가 없는 기간에는 비용이 청구되지 않습니다.**

BILLING

조사 수행 시 비용 청구

착수 전 예상 물량 기준 견적을 서면으로 제공하고, 완료 후 실제 수행 물량으로 정산합니다.

계약 및 수행 절차

STAGE 1

연간 기본계약 및 NDA 체결

서비스 범위, 항목별 단가표, 보안 요건, 대응 기준을 확정하고 전담 담당자를 지정합니다.

연 1회 체결, 기본료 없음

STAGE 2

사안 발생 시 과업 요청

과업 요청서 제출, 대상 및 범위 협의, 견적 회신 후 착수

사안 단위, 예상 물량 기준 견적

STAGE 3

수행 및 정산

STEP 1과 STEP 2 수행 후 실제 수행 물량 기준으로 정산하며, 사안 종료 시 자료를 안전하게 폐기합니다.

건별 사후 청구

사안별 개별 계약 방식과의 비교

구분	사안별 개별 계약	연간 기본계약 (본 서비스)
착수 소요 기간	업체 선정, 견적, 계약, 보안검토 반복	과업 요청서 제출 후 대상·범위 확인을 거쳐 신속 착수
단가 및 견적	사안마다 단가를 재협의해야 하므로 비용 예측이 어려움	확정 단가표 적용, 예상 물량 기준 견적
고정비	없음. 단, 건별 최소 수임 기준 적용 가능	기본료 및 최소 사용료 없음
사안 이력 관리	담당자 변경 시 이력 단절 가능	전담 인력 지정 및 사안 이력 연속 관리

과금 기준 항목

STEP 1 · 수집 및 추출

- 대상 매체 수량 및 유형
- 매체 용량 및 복제 범위
- 현장 방문 여부, 지역, 일수
- 추출 조건 및 데이터 범위
- 삭제 복구 등 추가 처리

STEP 2 · 리뷰 환경

- 적재 자료 용량 및 건수
- 리뷰 계정 수
- 플랫폼 이용 기간
- OCR·STT 처리량
- 추가 자료 등록 및 이용 기간 연장

OPTION · 별도 의뢰

- 포렌식 분석 및 분석 보고서
- KOLAS 공인시험성적서 발급
- 대상자 인터뷰·심층조사 지원
- 전문가 의견서 작성 지원
- 수사기관·감독기관 대응 지원

예산 리스크 완화
사안이 없으면 비용도 발생하지 않음

신속 착수
자료 변경·삭제 전 확보 가능성 제고

단가 사전 확정
조사 비용 안내 기준 명확화

전담 대응 및 이력 관리
사안 이력의 연속적 관리

© 2026 HM Company™ | ADFS. All Rights Reserved

7. 수행 역량 및 디지털 증거 신뢰성 관리

수집 업체와 리뷰 솔루션 공급사가 분리되면 데이터 인계 과정에서 동일성 설명 부담과 일정 지연이 발생할 수 있습니다.
HM ADFS는 **자료 확보, 선별 추출, 리뷰 환경 구성을 단일 주체로 수행**하며, 필요한 절차 기록을 함께 관리합니다.

15년+	20,397+	KOLAS	자체 개발
디지털포렌식 기반 조사·진단 수행 경험	누적 디지털포렌식 증거물 처리 경험	KOLAS 공인시험기관 인정 보유	HYENA eDiscovery 자체 보유

디지털 증거를 설명 가능하게 관리하는 절차

01 적법절차 준수	수집 권한 및 동의 확인, 절차 체크리스트 운영 | ISO/IEC 17025 기반 KOLAS 공인시험기관
02 원본과 같은지 확인	원본 변경 없이 복제하고, 복제 전후 해시값을 대조하여 원본과 같은지 확인합니다.
03 입회 및 참관 기록	요청 시 회사 관계자, 회계법인 조사팀 또는 제3자 전문가 참관하에 수행하고, 입회 사실과 서명 기록을 관리합니다.
04 선별 수집	수집 범위를 사전에 서면 협의하고, 키워드·기간 기준의 선별 조건과 작업 경로를 기록합니다.
05 인수·보관·반환 기록	누가 언제 넘겨받고 보관했는지, 반환과 파기까지의 과정을 끊김 없이 기록합니다.

KOLAS Korea Laboratory Accreditation Scheme · 한국인정기구

- 국가기술표준원이 ISO/IEC 17025 국제 표준에 따라 운영하는 공인 시험기관 인정제도
- KOLAS 공인시험성적서는 분석 절차와 결과의 객관성을 설명하는 자료로 법정 제출 가능
- 국내 KOLAS 디지털포렌식 인정기관은 6개소이며, HM Company는 민간 인정기관 중 하나입니다(국가기술표준원 공고 기준).

주요 수행 경험

분야	주요 수행 경험
금융	내부감사 자료 검토 및 Co-Sourcing
금융	협력업체 개인정보 및 정보보안 리스크 진단
금융	법인카드 및 골프회원권 사용 적정성 조사
제조	임직원 부정행위 조사 및 사실관계 분석
제조	첨단기술 및 영업비밀 유출 리스크 진단
제조	제품 설계도 등 영업비밀 파일 유출 리스크 진단
제조	회계장부 등 영업비밀 유출 진단
제조	정보유출 및 부정위험 조사·진단
의료·헬스케어	임직원 개인정보 관리실태 진단
의료·헬스케어	임원 부정행위 의혹 조사 및 검토
유통	보유 고객정보 관리실태 진단
유통	협력업체 개인정보 관리실태 진단
회계법인 조사 지원	디지털 자료 확보, 선별 추출, 전처리, 검색 가능한 검토 환경 구성

© 2026 HM Company™ | ADFS. All Rights Reserved

HM COMPANY™

Digital Evidence Collection and Review Support Service

Contact Us

박 재 현 상무

jaehyun.park@hmcom.co.kr

이 정 훈 수석

jeonghoon.lee@hmcom.co.kr

ADFS본부

02-6237-6213

대표전화

02-6237-6233

본부 소개서

QR코드를 스캔하여
본부 소개서 PDF를 확인하세요.

회계법인 조사 지원 기본계약 상담을 안내드립니다
기본계약 체결만으로는 비용이 발생하지 않습니다.
서비스 범위, 항목별 단가, 보안 요건을 미리 정해 두면
회계부정 조사 또는 외부전문가 조사 사안 발생 시
과업 요청서 제출만으로 착수 절차를 진행할 수 있습니다.

hmcom.co.kr
hmadfs.com
서울특별시 서초구 효령로70길 36-9, 와이엘타워 2층, 3층

© 2026 HM Company™ | ADFS. All Rights Reserved