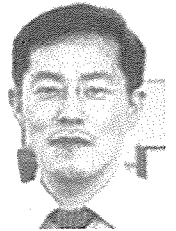


지속가능성 보고서의 보증



김정근 | 삼성SDI SM추진사무국 차장

1. 들어가는 말

최근 기업의 재무 정보와 더불어 비재무 정보를 공개하기 위한 보고서를 발행하는 기업이 빠른 속도로 증가하고 있다. 1980년대에는 환경보고서를 발행하는 기업이 생겨났으며, 1990년대에는 Body Shop이 사회보고서를 발행했고, BT, BP, Shell과 같은 회사들이 이러한 움직임에 동참했다. 2000년대 초에는 경제적, 사회적 및 환경적 성과를 통합하여 공개하는 소위 “지속가능성 보고서”를 발행하는 기업이 증가하고 있다. 2002년 KPMG의 보고에 따르면, 1999년 글로벌 포춘 250개사 중 35%만이 지속가능성 보고서를 발행하였으나, 2002년에는 거의 50% 이상의 회사가 지속가능성 보고서를 발행하고 있다. 또한 지속가능성 보고서 발행 가이드라인을 제공하는 GRI(Global Reporting Initiative)의 홈페이지에는 2005년 6월 기준으로 678개 기업이 자사의 지속가능성 보고서를 등록하고 있다. 국내에서도 2003년 삼성SDI와 현대 자동차를 필두로 하여 최근 금융사, 유통사, 공기업에 이르기까지 지속가능성 보고서를 발행하는 움직임이 확산되고 있다.

지속가능성 보고서 발행 기업의 증가 원인은 다음의 몇 가지로 구분할 수 있다.

첫째, 투자자의 관심이 단기 재무 성과에서 장기적으로 기업의 가치를 창출할 수 있는 성장 잠재적 역량으로 그 관심이 옮겨 감에 따라 기업의 무형자산(intangible asset)에 대한 정확하고 신뢰성 있는 정보를 요구하는 목소리가 높아졌다. 즉, 기존의 유형자산(tangible asset) 이외에 비재무적 정보인 혁신역량, 고객관리, 정보기술과 종업원 역량 및 동기 등에 관한 정보의 공개가 필요하게 된 것이다.

둘째, 이러한 필요에 따라 지속가능성 보고서 작성에 대한 표준이 수립되고 있으며, 지속가능 경영을 평가하는 기관도 출현하였다. GRI는 지속가능성 보고서 발행을 위한 표준화된 가이드라인을 공개하고 있으며, DJSI(Dow Jones Sustainability Index), FTSE4Good, Innovest와 같은 평가기관은 기업의 지속가능성을 평가하고 그 결과를 다양한 기관투자자에게 제공하여 투자 의사결정에 도움을 주고 있다.

셋째, 지속가능성 보고서와 같은 맥락의 내용을 규제하는 법률적 요구가 증대하였다. 영국이 CORE 법안(Corporate Responsi-

bility Bill)을 통해 지속가능성 보고서 발행 의무화를 추진중이며 프랑스, 남아프리카공화국, 덴마크 등은 이를 법제화하고 있다. 특히 남아프리카 공화국의 경우, 기업의 증권거래소 상장 요건의 하나로 지속가능성 보고서 발행을 의무화하고 있다.

지속가능성 보고서 발행 특징을 살펴보면, 자발적으로 시작된 보고서 발행을 강제화하는 움직임이 일부 국가를 중심으로 일어나고 있으며, GRI가 표준화된 가이드라인을 제공함에 따라 지속가능성 보고서를 발행하는 기업이 수적으로 증가하고 있다. 보고서에 공개하는 정보의 범위도 확장되고, 질적으로 개선되고 있다. 나아가 보고서에 대한 제3자의 독립적 기관으로부터 정보의 정확성, 신뢰성 뿐만 아니라 정보를 수집하는 프로세스를 포함한 보증(assurance)을 받는 기업이 증가하고 있다. 그럼에도 불구하고 보고서에 대한 이해관계자의 견해가 긍정적이지만은 않다. 보고서의 질이나 활용성에 대한 의문이 제기되고, 기업이 책임감 있는 모습으로 보여지기 위한 수단으로 오용하거나 혹은 PR을 위한 목적으로 보고서를 발행한다는 주장이 대두되었다. 또한 기업 내부에서는 기업의 지속가능 성장과 발전을 위해 제기되는 이슈들에 대해 보고서 발행이 해결책을 제공하거나 실제적 성과개선을 가져오지 못한다는 비판이 일고 있다. 이와 같은 부정적 인식을 불식시키기 위한 노력이 바로 지속가능성 보고서에 대한 보증이다. 본 고에서는 최근의 지속가능성 보고서 발행의 핵심 이슈 중 하나인 지속가능성 보고서의 보증에 관한 주요 고려사항에 관하여 살펴보고자 한다. 본문에서 다루는 지속가능성 보고서의 보증과 관련된 주요 내용은 AccountAbility에서 발간한 The Future of Sustainability Assurance(2004)를 참조하였다.

2. 지속가능성 보고서 검증

(1) 지속가능성 보고서 보증 개요

보증(assurance)이란 기업 경영 성과의 질(quality)

과 그 성과를 창출하는 근간이 되는 기본적 시스템, 프로세스, 그리고 역량을 사정하기 위해 일련의 구체화된 원칙(principle)과 표준(standard)을 사용하여 평가하는 방법을 일컫는다(Account-Ability, 2003). 이와 유사한 용어로 검증(verification), 감사(auditing), 타당화(validation) 등을 사용하고 있다.

보고서의 보증은 다양한 이유에 따라 독립된 제3자 기관에 의해 이루어지고 있다. 우선 외부적 요인으로 다양한 이해관계자들은 기업에서 자발적으로 공개하는 정보의 질과 내용 자체 뿐만 아니라 보고서에 공개되는 정보와 실제 성과의 일치에 대해 의문을 제기한다. 예를 들어, 1980년대에 생산공정 과정에서 발행하는 환경 오염을 단순히 환경보고서를 발행함으로써 완화할 수 없었다. 또한, 1990년대에는 개발 도상국에서 벌어지는 글로벌 기업의 공급사에 대한 인권남용과 같은 이슈가 대두되어 사회보고서도 독립적인 제3자 검증이 필요하게 되었다. 또한 내부적으로도 보고서 발행과 실제 경영성과의 개선 간 상관관계에 대해 회의를 가지게 되었다. 이처럼 지속가능성 보고서에 공개한 정보의 정확성, 신뢰성, 데이터 수집 프로세스 및 전반적인 경영 시스템의 역량에 대한 제3자 기관을 통해 보증함으로써 이해관계자와의 신뢰성을 제고하는 것이 지속가능성 보증의 주요 목적이 된다.

지속가능성 보고서에 대한 보증은 실제 상당한 수준으로 증가하고 있다. UNEP와 SustainAbility의 조사에 따르면, 글로벌 일류기업 50개사 중 1994년에는 4%만이 보증을 받았지만 1997년에는 28%, 2000년에는 50%, 2002년에는 68%가 보고서 보증 과정을 거쳤다. 또한 KPMG의 지속가능성 보고서에 대한 조사에 따르면, 지속가능성 보고서를 발행한 112개 글로벌 포춘 회사 중 1999년에는 19%만이 검증을 받은 데 비해, 2002년에는 33개사(29%)가 제3자 기관으로부터 검증을 받은 것으로 나타났다.

(2) 지속가능성 보고서 보증시 고려사항

■ 지속가능경영

지속가능성 보고서 보증의 다양한 접근법 중 올바른 보고서를 발행하는 기업에 적절한 방법과 보증자(기관)을 선택하기 위해서 고려해야 할 몇 가지 요소를 다음과 같이 정리할 수 있다.

■ 보증 목적

- 목적(purpose): 왜 보고서 보증을 받으려고 하는가
- 고객(audience): 누구를 위하여 보증을 받으려 하는가

■ 보증 방법

- 표준(standard): 어떤 표준이나 원칙이 보증 프로세스를 이끌어 가는가
- 깊이(depth): 어느 수준까지 보증해야 하는가

■ 보증 범위

- 초점(focus): 어떤 이슈에 대해 보증받을 것인가
- 적용(application): 조직의 어느 수준까지 포함할 것인가

■ 보증자

- 보증자(providers): 누가 보증을 실시할 것인가
- 역량(competence): 보증자의 보증 역량은 어떠한가

1) 보고서 보증 목적

보고서의 보증을 실시하는 출발점은 바로 보증의 목적을 분명히 하고 보증을 함으로써 기업에 어떠한 가치를 부가할 수 있는지를 명확히 이해하는 것이다. 기업의 회계감사는 법률적 요구조건이며 발행역사가 깊고 검증방법이 비교적 명확한 반면, 지속가능성 보고서의 보증은 그 자체가 자발적이며 보증내용이나 방법론에 관한 가이드라인이 불명확한 상태이다. 하지만 보고서의 보증을 통하여 정보의 신뢰성, 정확성과 포괄성을 검증함으로써 내부적으로는 경영 의사결정을 지원하기 위한 신뢰 있고 유용한 정보를 제공할 수 있으며, 경영시

스템과 위기관리 역량을 개선할 수도 있다. 외부적으로는 각종 규제를 준수하고 투자자와 같은 다양한 이해관계자와의 신뢰를 증진시킬 수 있다.

보증에 대한 목적을 명료화하면, 다음 단계로 누구를 위하여 보증을 실시하는가를 검토한다. 보고서의 보증은 다양한 이해관계자들의 서로 다른 요구를 충족시킬 수 있을 때 그 가치가 배가될 수 있기 때문이다. 일반적으로 경영자나 감사위원들은 기업의 위험요소뿐만 아니라 사업 상의 기회창출에도 관심을 가진다. 그러므로 경영 정책 입안을 위한 주요 의사결정에 유용한 정보를 원할 것이다. 미디어나 일반 시민사회 단체들은 기업이 사회, 환경적 이슈에 대해 소홀하다고 느낄 때 그 기업을 비난할 것이다. 투자자나 규제자와의 관계는 보다 공식적이고 복잡하며, 이들은 위험요소나 위법사항에 특히 관심을 가질 것이다. 따라서 다양한 이해관계자들과 그들의 요구를 정확히 파악하는 것은 보고서 검증의 실시 여부를 결정하는 필수 요소라 할 수 있다.

2) 보고서 보증 방법

보고서의 보증방법과 관련한 첫 번째 이슈는 보증 프로세스를 규정하는 표준(standard)과 원칙(principle), 그리고 보증을 통하여 제공할 수 있는 보증 수준 등이다. 지속가능성 보고서 및 지속가능 경영과 관련된 표준은 여러 가지이다. 각 기술적 표준 단체나 혹은 복수 이해관계자 집단에서는 AA1000, DJSI, FTSE4Good, ISO 14000, UN 글로벌 컴팩트와 같이 상이한 표준을 제공하고 있다. 따라서 보고서를 발행하는 기업이 당면하는 문제는 어느 표준이 가장 유용하고 신뢰할 수 있는 것인지, 그리고 어떤 평가 기준(criteria)이

적절한지를 결정하는 것이다.

다양한 표준은 세 가지 유형으로 분류할 수 있다. 첫 번째 유형은 기업이 무엇을 해야 하고 무엇을 하지 말아야 하는지에 대한 방향성을 제공한다(예: The Natural Step, UN 글로벌 콤팩트 등). 두 번째 유형은 어떻게 해야 하는지에 대한 지침을 제시한다(예: EMS, SIGMA 가이드 라인 등). 세 번째 유형은 무엇을 어떻게 설명 혹은 공개해야 할 지에 대해 기술한다(예: AA1000, IAASB의 ISAE3000 등). 따라서 기업은 각 표준의 특성을 제대로 이해하고 회사의 특성에 맞게끔 적절히 활용해야 한다.

보고서 보증 방법과 관련된 두 번째 이슈는 깊이(depth)이다. 보고서 보증의 가장 기본적인 수준은 보고된 데이터의 정확성과 신뢰성을 확인하는 것이다. 두 번째 수준은 데이터를 수집하고 성과를 관리하는 시스템이 얼마나 엄격하고 신뢰할 수 있는지를 검증하는 것이다. 이에 추가하여 시스템을 개선할 수 있는 방법을 권고하고, 지속가능 경영 시스템을 기존의 내부 감사 체계와 관련 부서에 어떻게 적절하게 연계할 수 있는지를 검토할 수도 있다. 세 번째 수준은 중요성에 근거한 접근법(materiality-based approach)에 따른다. 이 수준에서는 보고서에 공개한 정보의 특성이 의도한 이해관계자의 요구를 충족시키고 있는지를 보증한다. 예를 들어, 1995년 Novo Nordisk의 보고서 검증은 데이터의 정확성과 시스템뿐 아니라 실제 그 정보의 의의와 이해관계자의 요구를 얼마나 충족시키는지에 대해서도 이루어졌다. 네 번째 보증 수준은 준수(compliance)와 반응성(responsiveness)에 대한 것이다. 즉 보고서 발행 조직이 주요 이슈와 관련된 법률이나 표준을 준수하는지, 그리고 이해관계자의 요구에 적절히 대응하고 있는지를 검증한다. 이와 같은 접근법은 'pass or fail' 혹은 인증서나 공식적인 표준에 근거하여 보고서를 평가한다. 이러한 보고서 검증 수준은 검증 범위와 아울러 검증 비용에 가장 큰 영향을 미치는 요소이다. 그러므로 보고서를 검증하는 목적과 이해관계자의 요구사항을 충분히 고려

하여 최소의 비용으로 최대의 효과를 얻을 수 있는 합리적 의사결정을 해야 한다.

3) 보고서 보증 범위

보고서의 보증 범위는 어떤 이슈들이 포함되어야 하는지와 관련 있다. 지속가능성 보고서에 대한 보증은 사회적 이슈(인권, 노동기준, 다양성 등), 환경적 이슈(배출물, 에너지 사용, 환경경영 시스템 등), 경제적 이슈(재무적 성과, 혁신 등)의 모든 내용을 포괄하여 이루어진다. 기업 특성에 따라 이해관계자의 관심 영역은 상이할 수 있다. 그러므로 이해관계자의 요구에 대해 우선 순위를 설정하고, 보증을 위한 자원을 적절히 배분할 필요가 있다.

보증의 적용(application)은 한 기업 내의 서로 다른 수준에서 일어난다. 이 부분은 부분적 보증 즉, 한 사업장이나 기능부서 단위로 이루어지는 보증과 전사 혹은 그룹 차원에서 이루어지는 보증으로 구분할 수 있다. 부분적 보증은 어떤 기능적 수준에서 개선을 목적으로 정확하고 구체적인 정보를 제공하기 위하여 한 사업장, 공급사 혹은 생산라인을 단위로 이루어진다. 즉, 어떤 이슈가 특별히 민감하고 복잡할 경우(예를 들어, 에코효율성 혹은 노동표준) 혹은 환경 라벨 획득과 같은 경우에 실시할 수 있다. 전사 차원 혹은 그룹 차원의 보증은 말 그대로 전사 혹은 그룹 전체를 커버하는 시스템과 측정 지표 등에 관심을 가진다. 지주 회사, 그룹과 같은 복잡한 구조는 책임과 보증의 경계를 정하는 데 어려움이 있으므로 개별 사업부 혹은 지역별로 구분하여 독립적으로 보고서를 발행하거나 보증을 받는 방법도 있다. 예를 들어 BAT의 경우, 전 세계 26개국의 지사가 개별적으로 사회보고서를 발행하고 있다.

4) 보고서 보증자

보고서의 보증자들은 다양한 이슈에 대한 전문성, 접근 방법 등에 따라 다음과 같이 구분할 수 있다.

- ① 전문적 회계기관: KPMG, PwC, Deloitte, Ernst & Young 등

- ② 품질보증기관 : Bureau Veritas, Lloyds Register, BSI 등
- ③ CSR 보증 컨설팅 기관 : Just Assurance, The Reassurance Network 등
- ④ 시민사회 보증자 : Rainforest Alliance, WWF, RSPCA 등
- ⑤ 오피니언 리더, NGO 리더 등 : John Elkington (AccountAbility), Paul Hawken (Natural Capitalism의 저자), Jonathon Porritt(The Natural Step) 등

보증을 위한 접근법이나 방법론이 특별한 유형의 보증자에게 제한된 것은 아니지만, 유형에 따라 보증자는 각각 서로 다른 영역에서 전문성을 가지는 장점이 있다. 예를 들어, 일반적으로 시민사회 단체나 오피니언 리더는 보다 규범적이고 표준에 따르는 판단을 하지만, 전문 회계사나 품질인증 기관의 보증은 회계보고서의 감사와 같이 데이터의 정확성이나 데이터 수집 시스템에 보다 관심을 두는 경향이 있다.

보증자의 역량은 보증 과정 상의 핵심 요소이다. 회계사의 역량은 자격증에 의해 보증되지만, 지속가능성 보고서의 보증에 필요한 전문 역량의 체계적 개발은 미흡한 상태이다. 지속가능성 보고서 보증 부문의 전문 자격증으로 SA8000, FLA(Fair Labor Association) 그리고 AA1000 등이 있으며, 이를 주관하는 기관에서 전문적인 훈련 프로그램을 함께 제공하고 있다.

보고서의 보증과 관련된 역량은 크게 ① 기술적 역량, ② 프로세스 역량, ③ 콘텐츠 역량으로 구분할 수 있다. 기술적 역량에는 데이터의 수집 및 확인, 보증의 역할과 책임에 대한

이해, 경영의 기본적 시스템 분석에 대한 역량 등이 포함된다. 프로세스 역량에는 이해관계자를 확인하고 의사소통하는 역량, 정보의 완전성과 이해관계자 요구에 대한 대응력을 평가하는 역량 등이 포함된다. 보증자의 콘텐츠 역량을 갖추기 위해서는 광범위한 사회, 과학, 경제적 이슈와 사업과 관련된 다양한 주제를 이해하는 것이 필수적이다. 이와 같이 한 개인이나 기관이 모든 이해관계자의 관점을 만족시키는 보증 역량을 습득하는 데는 한계가 있다. 그러므로 이러한 한계점을 극복하기 위해서는 다양한 전문성을 지닌 전문가로 구성된 팀을 형성하거나 전문가 패널을 구성하여 보증을 시행하는 등의 방법을 활용할 수 있다.

3. 맺음말

이상에서 지속가능성 보고서에 대한 제3자의 독립 기관으로부터 보증을 받을 시 고려해야 할 주요 고려 사항에 대하여 살펴보았다. 외적 요인이든 내적 요인이든 지속가능성 보고서를 발행하는 기업의 수가 증가하고 있다. 보고서의 발행 목적이 내적 경영성과의 개선이든 외부 이해관계자의 신뢰성 증진을 위해서든 보고서 정보에 대한 검증의 중요성은 그 어느 때 보다 필요한 요소이다.

지속가능 경영에 대한 다양한 원칙과 표준이 개발되어 있고, 또한 다양한 기관이나 개인이 보고서에 대한 보증이나 검증을 제공하고 있다. 보고서를 작성하는 기업 혹은 실무자는 보증의 목적, 방법, 범위, 보증자에 대한 명확한 이해를 함으로써 자사의 특성에 맞는 보증을 실시하는 도움이 될 것으로 기대한다.

이 기고는 삼성지구환경연구소에서 발행하는 '그린삼성 웹진'에 게재된 내용입니다. 