

# — at the — TONE TOP®

최고경영진, 이사회, 감사위원회에 거버넌스 관련 주제에 대한 간결한 정보를 제공



## 지속가능성 보고의 분수령

전 세계적으로 조직은 중요한 지속가능성 정보를 포착하고 지속가능성 노력을 지속적으로 보고하기 위해 일상적인 노력을 기울이고 있다. 환경, 사회, 거버넌스(ESG) 공시를 위한 다양한 프레임워크나 지침과 씨름하는 것은 혼란과 불확실성을 가중시킬 뿐이다. 실제로 글로벌 전문 서비스 회사인 EY는 전 세계적으로 600개 이상의 ESG 보고 조항이 존재하는 것으로 추정했다.

통일된 글로벌 보고 표준의 부재로 인해 조직은 어려움을 겪었고 이는 ESG 및 지속가능성과 관련된 비(非) 재무 정보의 보고 및 측정에 불일치와 격차가 자주 발견됨을 의미했다. 그러나 지속가능성의 제안자와 규제 기관은 지속가능성 보고에 대한 요구사항을 보다 명확히 정의하기 위해 노력하고 있다. 일례로 국제지속가능성표준위원회(ISSB)의 첫 번째 표준 발표는 지속가능성 보고에 있어 중대한 진전이다. 금번호 Tone at the Top에서는 새로운 표준과 이사회가 이를 이해하는 데 있어 내부감사인이 도움이 될 수 있는 방법에 대해 논의할 것이다.

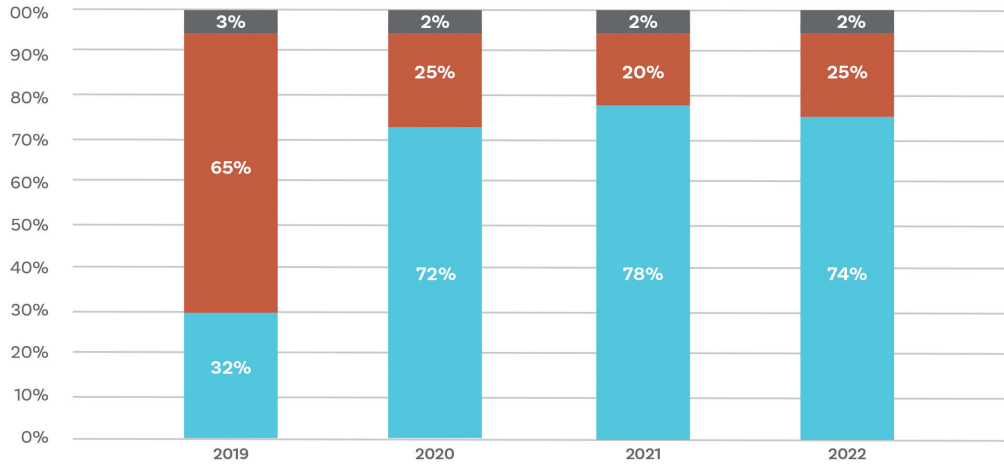
## ISSB의 새 표준

국제회계기준재단(IFRS Foundation)은 "투자자와 금융 시장의 요구에 초점을 맞춘 지속가능성 공시를 위해 고품질의 포괄적인 글로벌 기준"을 마련하기 위해 2021년 ISSB를 발족시켰다. 기존의 여러 지속가능성 프레임워크 조직을 통폐합한 ISSB의 출범은 투자자와 기타 이해관계자가 보다 신뢰할 수 있고 비교가능하며 일상적으로 의사 결정에 유용한 지속가능성 정보를 요구하는 시기에 맞물려 이루어졌다. ISSB의 출범으로 IFRS라는 단일 조직의 후원 하에 재무 및 비재무 보고가 이루어지게 되었는데 그 취지는 기업의 지속가능성 공시에 대해 신뢰와 확신을 증진시키는 것이다.

현재 호주, 캐나다, 일본, 홍콩, 말레이시아, 뉴질랜드, 나이지리아, 싱가포르, 영국 등이 이 표준의 도입을 검토하고 있고 다른 국가에서도 곧 채택될 것으로 예상된다.

최근 몇 년 동안 대부분의 투자자는 비재무 데이터를 체계적으로 평가할 수 있는 구조로 전환했다(그림 1 참조). EY는 약 1,400명의 고위 재무 책임자 및 투자자에게 자신과 투자팀이 환경적, 사회적 측면과 관련된 기업의 비재무적 성과 공시를 어떻게 평가하는지 설명해달라고 요청했다.

그림 1 투자자의 비재무적 공시 평가방법



■ 비재무적 공시에 대해 거의 또는 전혀 검토하지 않는다. ■ 비재무적 공시는 대개 비공식적으로 평가한다. ■ 비재무적 공시를 대개 체계적인 구조로 평가한다.

출처: "How Can Corporate Reporting Bridge the ESG Trust Gap?", EY Global Corporate Reporting and Institutional Investor Survey.

주: 반올림으로 인해 일부 숫자의 합은 100%가 되지 않음

## 긍정적인 대안

포괄적이고 새로운 ISSB 표준은 전 세계 조직이 지속가능성과 관련된 리스크 및 기회를 보고하기 위해 사용할 수 있는 공통의 언어를 제공한다. 이러한 표준은 다음과 같다.

- IFRS S1 지속가능성 관련 재무 정보 공시에 대한 일반 요구사항(General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information)은 지속가능성과 관련된 리스크 및 기회에 대한 기업의 공시 의무를 명시한다. 이는 기업이 단기, 중기, 장기적으로 지속가능성과 관련된 리스크와 기회에 대해 이해관계자와 소통할 수 있도록 하기 위함이다. 이는 기업이 지속가능성 관련 재무 공시를 작성 및 보고하는 방법을 규정하고, 공시 포함사항에 대해 일반적인 규칙을 제시하며, 재무제표 이용자에게 유용성을 보장하기 위해 표시 방법을 규정한다.

## 긍정적인 대안

새로운 지침을 채택하고 비재무 정보의 보고 및 공시에 대해 보다 직접적인 접근방식을 취하기로 고려함에 따라 기업은 내부감사에게 중요한 기여를 하도록 요청할 수 있다. KPMG에 따르면 내부감사는 "ESG 보고 및 지속가능성 사안에 대해 객관적인 검증과 자문을 보다 광범위하게 제공하는 중요한 역할"을 할 수 있다.

- IFRS S1과 함께 사용하도록 고안된 IFRS S2 기후 관련 공시(Climate-related Disclosures)는 기후와 관련된 특정한 필수 정보를 자세히 설명한다. 이는 기후 관련 재무 공시에 관한 태스크포스(Task Force on Climate-related Financial Disclosures)의 권고사항을 통합하여 산업간 및 산업별 기후 관련 리스크와 기회를 모두 공시하도록 요구한다.

널리 수용되고 신뢰할 수 있는 표준의 집합은 이사진에게 회사의 지속가능성 노력을 감독하는 데 필요한 구체적인 지표를 제공할 수 있다. 글로벌 금융 서비스 그룹 BBVA에서 지속가능성, 인재, 문화 부문 내부감사책임자인 CIA 루이스 드 라 푸엔테(Luis de la Fuente)에 따르면, 새로운 표준은 시간의 경과에 따라 정보의 일관성과 다른 조직의 결과 및 회사의 과거 노력과 비교할 수 있게 해주는 체계적인 접근 방식을 이사회에 제공한다.

내부감사가 할 수 있는 역할은 다음과 같다.

새로운 내부통제 구축에 대한 통찰력 제공: 표준을 준수하기 위해 사용되는 데이터의 유효성과 완전성을 확보하려면 회사의 비재무 정보에 대한 내부통제 시스템이 재무 정보에 대한 내부통제 시스템만큼 강력해야 한다고 드 라 푸엔테는 말했다. 시스템은 회

## 세계내부감사인협회 소개

세계내부감사인협회(IIA)는 전세계 230,000명 이상의 회원에게 서비스를 제공하고 전 세계적으로 190,000명 이상에게 공인내부감사사(CIA) 인증을 수여한 비영리 국제 전문가 협회이다. 1941년에 설립된 IIA는 표준, 인증, 교육, 연구 및 실무적 지침 분야에서 내부감사직종의 리더로 전 세계적으로 인정받고 있다. 자세한 내용은 [theiaa.org](http://theiaa.org) 참조.

## IIA 주소

1035 Greenwood Blvd.Suite 401  
Lake Mary, FL 32746 USA

## 무료 구독

[theiaa.org/Tone](http://theiaa.org/Tone)을 방문하여  
무료 구독을 신청하세요.

## 독자 피드백

질문/의견은 다음으로 보내주세요:  
[Tone@theiaa.org](mailto:Tone@theiaa.org)

## 번역: 이은주(CIA)

- 삼성전자 내부감사팀 근무
- (SC제일은행 내부감사부 근무
- 한국씨티은행 내부감사부 근무
- 2003~한국외국어대학교  
통번역대학원 영어과 졸업
- 한-영 통역사, 제조, 금융, IT, 법률 등  
다양한 분야의 한-영 통역사 활동

사와 가치 사슬 전반에 걸쳐 지속가능성 관련 정보를 수집, 집계 및 검증할 수 있어야 한다. 현재의 내부통제 시스템이 구축되기까지 수십 년이 걸렸기 때문에 이 작업은 하루속히 착수하는 것이 좋으며 기업은 비재무 정보를 위한 내부통제 시스템이 하룻밤 사이에 구축될 것으로 기대해서는 안 된다고 드 라 푸엔테는 경고했다. 조직이 ESG 내부통제 및 프로세스를 확립했다라도 새로운 지침을 준수하기 위해 이를 보강하거나 수정해야 할 수도 있다. 내부감사는 비재무 정보에 대한 내부통제 시스템을 개발하는 데 필요한 단계에 대해 조언을 제공하고 이 시스템이 제공하는 정보에 대해 검증을 실시할 수 있다. 외부 검토는 적절한 통제가 마련된 다음에야 이루어질 수 있기 때문에 내부감사인은 비재무 정보에 대한 현재의 통제 환경에 대해 시의적절하고 정확한 평가를 제공할 수 있는 고유한 위치에 있다.

데이터 품질 평가: 드 라 푸엔테는 신뢰할 수 있는 보고 시스템 구축의 일부는 측정항목 마련에 사용되는 데이터의 품질을 보장하는 것이라고 말했다. 재무 정보는 재무팀에서 준비하는 반면, 비재무 데이터는 신뢰할 수 있고 추적가능하며 공개적으로 이용가능한 정보를 생성하는 데 익숙하지 않은 영역을 포함하여 회사 전체로부터 수집된다. 다시 한번, 내부감사는 정보 수집 프로세스에 어떤 영역이 참여해야 하는지와 효과적이고 신뢰할 수 있는 프로세스를 구축하는 최선의 방법에 대한 조언을 제공할 수 있다.

컴플라이언스 촉진: 내부감사는 컴플라이언스 우려사항에 대한 전문지식을 바탕으로 새로운 ESG 표준을 구현하는 최선의 방법에 대해 조언할 수 있다. 현재 표준은 필수가 아니지만 이사회에서는 조직이 ISSB 표준이나 기타 포괄적인 관련 표준을 채택하도록 촉구할 수 있다. 이 분야에 대한 이해관계자의 관심을 고려할 때 회사의 ESG 및 지속가능성 노력에 대한 정확한 데이터를 제공하면 자금조달이나 투자를 확보하고 심지어 우수 인재를 채용하는 데에도 차이를 만들 수 있다. 또한, 적절한 데이터가 뒷받침하는 확실한 정보를 보고하면 “그린워싱(Greenwashing)”을 통해 데이터를 부적절하게 분석했다는 비난으로부터 기업을 보호할 수 있다. ISSB 표준은 기업이 ESG 관련 노력과 결과를 매우 명확하게 확인하고 지속가능성에 대한 의지를 보여줄 수 있는 비교가능한 지표를 제공한다고 드 라 푸엔테는 말했다.

정보의 관점 고려: 내부감사는 이미 재무 정보를 검증하고 그 의미에 대한 맥락과 권고사항을 제공하고 있으며, 비재무 정보에 대해서도 마찬가지로 통찰력을 제공할 수 있다.

지속적인 발전을 위한 조직의 포지셔닝: 드 라 푸엔테에 따르면 ISSB 표준은 앞으로 추가 및 개정될 일련의 지침을 위한 초석으로 간주되어야 한다. 그는 “우리는 아직 배우는 중이다”고 말했다. 그린워싱에 대한 우려는 여전히 해결되어야 할 영역 중 하나이며 탄소 배출권을 통한 온실가스 배출 상쇄 결정에 대해 드 라 푸엔테는 언급했다. 내부감사는 앞으로의 동향과 이것이 조직에 어떤 의미를 지니는지에 대해 이사회에 조언할 수 있다.

## 순간의 포착

ISSB 표준의 최종본이 발표되기 전에 전미기업이사회협회(National Association of Corporate Directors)는 “탄소 공시 및 기후 리스크에 대한 글로벌 표준이 발전하고 보다 일반적인 지속가능성 공시가 수렴되어 규제되기 시작함에 따라 기업의 이사회는 향후 ISSB 표준 준수를 보장하기 위해 ISSB 표준부터 이해해야 한다는 점이 분명해졌다”고 말했다.

표준의 발표는 ESG 및 지속가능성 보고에서 중대한 순간이다. 이 순간을 포착하는 이사회는 새로운 규정에 대비할 수 있으며 조직이 비재무 정보를 정확하게 수집하고 보고함으로써 최대의 가치를 얻을 수 있도록 보장할 수 있다. 그리고 내부감사는 이러한 노력에 있어 중요한 파트너가 될 수 있다.

## 이사진을 위한 질문

- ▷ 조직의 ESG 거버넌스 구조는 무엇인가? 이러한 구조는 얼마나 잘 기능하고 있는가?
- ▷ 비재무 정보는 현재 의사 결정 및 가치 창출을 위해 어떻게 사용되고 있는가?
- ▷ 조직이 채택한 ESG 또는 지속가능성 프레임워크나 지침은 무엇인가? ISSB 표준은 현재의 노력에 가치를 더해줄 것인가?
- ▷ 회사는 새로운 보고 표준을 구현할 준비가 되어 있는가? 그렇지 않다면 이를 위해 프로세스나 정책에 어떤 변화가 필요한가?

## 간단 설문 조사

귀사에서 ESG 또는 지속가능성 보고를 위한 노력의 상태는 어떠한가?

- 비재무 정보에 대한 강력한 내부통제 시스템을 갖추고 있다.
- 노력은 하고 있지만 비재무 정보를 수집, 평가, 관리하는 철저하고 일관된 시스템이 아직 없다.
- 비재무 정보를 전혀 수집하지 않는다.
- 모름

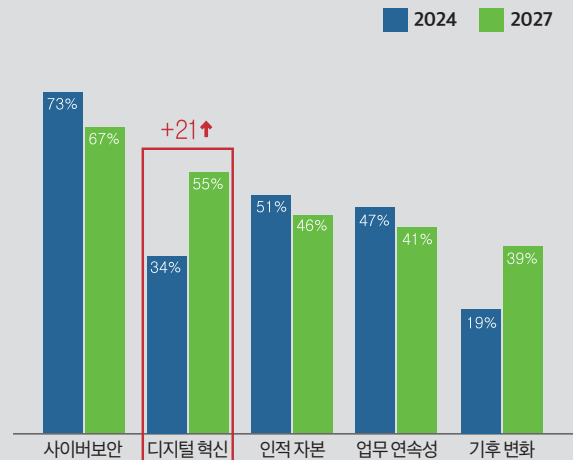


## 리스크 인 포커스 (RISK IN FOCUS)

### 2023년 리스크 인 포커스 - 글로벌 설문조사 결과

최고감사책임자(CAE)는 디지털 혁신, 신기술 및 AI가 조직에서 향후 3년 내에 여섯 번째로 높은 리스크로부터 두 번째로 높은 리스크가 될 것으로 예상하고 있다.

주: IIA가 실시한 리스크 인 포커스 글로벌 설문조사, n=4,205. 해당 영역을 조직의 상위 5대 리스크 영역 중 하나로 꼽은 사람의 비율



Source: Risk in Focus 2023 Global Survey

Copyright © 2023 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

The Future of Sustainability Reporting Standards, EY, 2021.

"About the International Sustainability Standards Board," IFRS.

"ProTake: Forget the SEC, International Climate Reporting Standards Could Become the Global Baseline," Rochelle Toplensky, WSJ Sustainable Business, June 26, 2023.

<https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/#about>

Internal Audit's Role in ESG, KPMG Insight, 2023

"COP27: Five Key Takeaways for Corporate Directors," Kristina Wyatt, NACD Board Talk, November 30, 2022