

환경보고서 작성지침의 비교연구*

전 영 승**

An International Comparative Study of Environmental Reporting Guidelines

<목 차>

개요	IV. 환경보고서 작성지침의 비교
I. 서론	V. 요약 및 결론
II. 환경보고서의 중요성	참고문헌
III. 환경보고서 작성지침의 유형	ABSTRACT

개 요

본 연구의 목적은 현행 우리 나라의 환경보고서 작성지침의 특징을 파악하고, 개선·보완점을 제시하는 것이다. 이를 위해 선행 관련문헌과 자료를 입수하여 환경보고서 전반에 관한 이론적 검토와 환경보고서 작성지침의 유형 등을 논의하였다. 이어서 우리 나라보다 앞서 환경보고서 작성지침을 발간·공표하였던 일본, 호주, 영국 등 선진 3개국의 환경보고서 작성지침의 내용을 고찰하여 우리 나라의 작성지침과의 공통점과 차이점을 지적하였다.

우리 나라 환경보고서 작성지침의 중요한 특징은 정보공개분야 중 이해관계자와의 파트너십분야를 독립 구분하여 네 항목으로 나누어 정보를 공개토록 한 점이다.

우리 나라 환경보고서 작성지침의 개선·보완이 요구되는 내용은 다음과 같다.

첫째, 환경보고서의 작성절차에 대한 보완이 필요하다. 둘째, 환경성과지표의 개발이 시급하다. 셋째, 환경보고서의 신뢰성 확보를 위한 방법의 개발이 필요하다. 넷째, 환경회계정보에 대한 보충이 필요하고 이를 위해서는 환경회계의 작성지침이

* 이 논문은 2002년도 상지대학교 교내 연구비 지원에 의한 것임

** 상지대학교 회계정보학과

접수일자 : 2002-12-3

게재확정일자 : 2003-9-30

있어야 할 것이다. 마지막으로 주로 환경성과만을 공시하는 환경보고서 보다는 경제성 성과와 사회적 성과까지 공시하는 지속가능성 보고서 발간을 위한 지속가능성 보고서 가이드라인 제정에 눈을 돌려야 할 것이다.

본 연구의 결과는 우리 나라의 환경보고서 작성지침의 개정에 기여할 것이다. 다만, 보완책을 항목 하나 하나 구체적이고 세부적으로 제시하지 못한 점이 본 연구의 한계일 것이다.

주제어 : 환경보고서 작성지침, 환경보고서, 환경회계, 환경경영

1. 서 론

1. 연구목적 및 필요성

산업혁명 이후 환경을 고려하지 않은 대량생산·대량소비·대량폐기형태의 사회경제시스템은 지구환경의 위기를 초래하였다. 환경의 질이 삶의 질을 결정하는 오늘날 지속가능한 환경보전형 사회를 구축하지 않으면 전 인류의 미래를 보장할 수 없게 되었다. 따라서 국제적인 환경규제는 날로 강화되고 있으며, 기업의 환경관련 사회적 책임에 대한 요구도 커져가고 있다.

우리 나라에서도 효율적인 환경관리를 추구하지 못하는 기업은 국제경쟁은 물론 국내시장에서도 도태될 수밖에 없는 실정이다. 환경경영의 도입은 기업의 선택의 문제가 아니고 기업생존과 직결되는 문제이다. 나아가 환경경영이 일등기업을 만드는 지름길이 되고 있다. 기업은 적극적인 환경경영을 통해

기업경쟁력도 강화하고 환경보전에도 기여하는 노력을 경주하여야 한다.

기업의 사회적 책임 중 환경보호책임은 기업의 제품과 서비스 어느 한 단계에서만 아닌 제품 전 과정의 환경성을 고려하도록 하는 책임으로 구체화되고 있다. 기업은 이해관계자들에게 기업의 환경책임 이행여부를 설명·보고할 의무가 있고, 이해관계자들은 기업에게 환경경영관련 정보의 공시를 요구할 권리가 있다.

기업의 환경관련 활동이나 그 영향에 관한 정보의 사회적 수요가 증대하면서 선진국의 기업들은 1990년대 이후 환경보고서를 작성하기 시작하였으며, 우리 나라는 1990년 대 후반부터 몇몇 대기업을 중심으로 환경보고서를 작성 공시해 오고 있다. 최근 선진 외국기업 및 투자기관의 기업 환경성과 자료 요구 증가로 환경정보공개의 필요성은 급격히 증대하고 있는 실정이다.

환경보고서란 일정기간마다 기업의 환경관련 활동과 그 영향에 대한 정보

환경보고서 작성지침의 비교연구

를 전달하는 매체로서 기업의 환경관련 방침이나 성과 등을 이해관계자에게 전달하는 의사소통의 수단이 된다. 이러한 환경보고서는 기업의 환경경영상황을 널리 사회에 알림으로써 사회적 신뢰성을 높이는 환경커뮤니케이션의 수단으로서 또한 기업의 사회적 환경책임 요구에 대한 보고수단으로서의 역할을 수행한다.

그러나 국내외를 막론하고 환경보고서의 작성이 법적으로 강제된 것이 아니라 기업이 자발적으로 작성하기 때문에 환경보고서의 신뢰성, 비교가능성 등이 결여되는 문제점이 대두되었다. 이러한 문제점을 해결하고자 각국의 정부나 국제기구 등에서는 환경보고서 작성지침(guidelines)을 제정하여 공표하고 있다. 선진국에 비해서는 좀 늦은 감은 있지만 우리 나라 환경부도 2002년 5월 「환경보고서 가이드라인 2002」라는 이름으로 환경보고서 작성지침을 공시하였다.

따라서 본 연구의 목적은 우리 나라보다 앞서 제정 공표한 선진국의 환경보고서 작성지침과 우리 나라의 작성지침을 비교·검토하여 우리 나라 환경보고서의 특징과 개선·보완점을 파악하는 것이다. 국제적 비교연구가 필요한 것은 환경문제가 특정국가만의 문제가 아니라 온 인류가 지혜를 모아 해결해야 할 공통의 과제이기 때문이다.

2. 연구내용 및 방법

위와 같은 연구목적을 달성하기 위한 본 연구의 주요 내용을 기술하면 다음과 같다.

제 1장은 서론으로 연구목적과 연구방법 및 범위에 대하여 기술한다. 제 2장에서는 환경보고서에 관한 일반적 내용으로 환경보고서의 의의와 목적, 환경보고서의 형태, 환경보고서의 이용자, 환경보고서의 정보특성 등을 고찰한다. 제 3장에서는 지금까지 선진국의 정부나 국제기구 등에서 제시한 환경보고서 작성지침을 4가지 유형으로 분류하여 살펴 볼 것이다. 제 4장에서는 우리나라의 환경보고서 작성지침의 내용과 일본, 호주, 영국 등 선진국에서 발표한 작성지침의 내용을 요약하고 우리나라의 환경보고서 작성지침과 공통점, 차이점 등을 파악하여 우리나라 작성지침의 특징 등을 고찰하기로 한다. 이를 바탕으로 우리나라 작성지침의 개선점이나 보완점 등을 제시하기로 한다. 제 5장에서는 연구결과와 요약과 결론 및 연구의 한계를 기술한다.

위와 같은 연구목적을 달성하기 위한 본 연구의 방법은 관련 선행연구와 문헌, 인터넷 검색을 통한 자료 수집을 이용한 이론적 연구이다.

II. 환경보고서의 개념구조

1. 환경보고서의 의의와 역할

환경보고서란 기업이 일정기간마다 기업의 환경목표 및 정책, 환경조직, 환경경영시스템, 환경활동, 환경성과 등을 작성하여 이해관계자에게 제공하는 보고서를 말한다(전영승, 2001, p.318). 환경활동에 관련된 정보는 전통적인 이해관계자 뿐만 아니라 환경단체와 같이 기업의 사회적 측면에 관심을 갖는 이해관계자집단에게 더욱 중요한 내용이다. 따라서 기업환경보고서는 환경문제의 심각성이 깊어지면서 기업의 환경관련 활동내용과 그 영향 등을 투자자와 소비자, 종업원 및 지역사회에 알리는 주요수단으로 확고하게 자리를 잡아하고 있다.

환경보고서는 다음과 같은 네 가지의 중요한 역할을 수행한다고 볼 수 있다(장지인, 2001, pp.9-10).

첫째, 환경커뮤니케이션의 수단으로서의 역할: 기업이 환경보전에의 대응상황을 널리 사회에 공표함으로써, 기업의 노력에 대한 이해의 폭을 넓히고 또한 쌍방향 커뮤니케이션을 도모함으로써 사회적 신뢰성을 얻어 갈 수 있다. 환경보고서는 기업의 이러한 환경커뮤니케이션을 수행해 나가는 수단이 된다.

둘째, 사회적인 환경보고책임의 보고 수단: 현대경제사회에서 기업이 차지하는 지위는 대단히 크다, 이해관계자들은 제품이나 서비스의 선택, 투자 대상의 선정, 기업 평가 등에 있어 기업활동에 수반하는 환경부하의 실태, 환경기술의 연구개발상황, 환경보전에의 대

응상황, 환경 위험 관리 등 기업의 환경관련 활동과 그 영향에 관한 정보를 필요로 한다. 따라서 기업은 환경문제에 관하여 사회적인 보고책임이 있으며, 그 보고수단으로 환경보고서를 활용할 수 있다.

셋째, 기업의 환경보전활동 추진수단: 환경보고서는 기업의 환경부하실태와 환경보전에의 대응상황을 외부에 충실하게 보고함으로써 환경보전에의 대응내용과 수준을 자주적으로 높이는 효과를 기대할 수 있다. 또한 사내적으로 환경정보의 집적시스템이 잘 정비되고, 환경보전에 관한 방침, 목표, 활동계획 등을 재확인하기도 하고 그것을 새롭게 책정하는 계기가 되기도 한다. 나아가서 기업의 환경보전 대응내용을 종업원에게 이해시키고, 환경의식을 높이기 위해 환경보고서를 종업원 연수교재로 활용할 수도 있다. 이와 같이 환경보고서를 작성하고 공시하는 것은 그 기업의 환경보전에의 대응을 촉진시키고 동시에 종업원의 의식을 높이는 여러 가지 효과와 장점을 갖는다.

넷째, 환경보전형 사회구축을 위한 수단: 환경보고서의 작성·공표는 사회적으로도 커다란 의의가 있다. 즉, 폭넓은 이해관계자 사이에 환경커뮤니케이션이 이루어짐으로써 사회전체의 환경의식이 향상됨과 함께 각 주체의 환경보전 대응상황과 과제에 대한 인식이 깊어지면, 각각의 역할에 맞는 사회전체에서의 환경보전 대응수준 향상에 기여할 것이다.

2. 환경보고서의 이용자

환경보고서 작성의 출발점은 환경보고서의 대상인 이용자를 상정하는 것이다. 환경정보는 전통적 이해관계자 뿐만 아니라 환경문제에 관심을 갖는 녹색투자자나 녹색구매자, 환경단체 등과 같은 환경지향적 이해관계자(green stakeholder)*에게 중요하다. 이들 이해관계자집단에 속하는 정보이용자는 소비자, 주주, 금융기관, 거래처, 고객, 지역사회, 정부, 시민 등 다양하고 광범위하다. 이들 정보이용자별로 이용목적은 살펴보면 다음과 같다(환경부, 2002, pp.2-3; 장지인, 2001, p.11, 환경성 2001, pp.11-12).

첫째, 소비자 입장에서는 환경피해의 심각성에 따른 피해의식 향상으로 시장에서 제품이나 서비스를 선택할 때 제품의 가격이나 품질뿐만 아니라 제품 전 과정의 환경영향을 중요한 판단기준으로 삼고 있다. 따라서 제품이나 서비스 선택의 의사결정을 위한 정보를 환경보고서를 통해 얻는다.

둘째, 주주, 투자자나 금융기관 등은 기업의 환경위험이나 환경성과가 투자자산의 수익성과 안전성 확보에 영향을

미침에 따라 환경보고서상의 재무적인 측면에 관심을 가지게 되고, 이러한 환경관련 정보를 투자결정이나 보험료 및 용자시 이자율 결정에 이용하게 된다.

셋째, 거래처는 공급처를 선정할 때 기술, 재무상황, 제품의 품질 외에 환경보전에 대응방안도 포함한 종합적으로 판단을 한다. 유럽이나 미국에서는 ISO14001의 환경경영시스템 인증취득을 거래의 조건으로 하는 추세이다. 따라서 이들 관련 정보를 환경보고서에서 얻을 수 있다.

넷째, 행정기관 입장에서는 기업의 환경성과를 모니터링하여 지속적인 환경개선을 유도하고 환경성과가 뛰어나거나 투명성 있는 정보를 공개하는 기업에게 인센티브를 주는 등의 정책적인 도구로 활용할 수 있다.

다섯째, 환경NGO 등 시민단체 입장에서는 기업에 대한 사회적 책임, 환경보전책임의 이행 정도에 대한 정보를 얻을 수 있다. 이들은 환경문제에 관한 여론선도자로서 마스크 등에 강한 영향력을 행사할 수 있기 때문에 환경보고서는 이들과의 좋은 커뮤니케이션 수단이 될 수 있다.

여섯째, 지역주민의 입장에서는 기업의 생산활동으로 인한 환경영향이나 환

* 國部克彦은 경제적인 자기이익의 추구를 최우선하는 이해관계자를 전통적 이해관계자, 자기이익의 추구하고 환경보전의 양립을 추구하는 이해관계자를 계발된 이해관계자라고 불렀다. 石津壽憲는 양립을 추구하되 자기의 경제적 이익을 추구하기 위해 환경보전을 필요로 하는 자는 전통적 이해관계자에 포함시키고, 지속가능한 발전 관점에서 환경보전을 추구하는 자를 환경지향적 이해관계자로 보고 있다(石津壽憲, 2003, p.29). 그러나 모든 이해관계자를 이분법적으로 전통적 이해관계자와 환경지향적 이해관계자로 양분하기는 어렵다.

정보전 또는 환경사고를 미연에 방지하기 위한 환경활동에 관한 정보를 얻을 수 있다. 이들은 기업의 환경파괴의 직접적인 피해를 가장 많이 받는 이해관계자이기 때문에 이들 정보에 관심을 갖게된다.

일곱째, 환경보고서는 기업 자체적으로 종업원의 사기진작이나 환경의식 고취, 환경사고 대응능력의 향상을 위하여 이용된다. 종업원은 환경오염의 피해를 가장 직접적으로 받는 대상이라는 점에서 환경보고서의 중요한 이용자라 할 수 있다.

3. 환경정보의 특성

환경보고서가 추구하는 목적을 달성하고 이용자들에게 유용한 정보가 되기 위해서는 환경보고서에 포함되는 정보는 몇 가지 질적 특성을 지녀야 한다. 이는 회계정보의 유용성을 판단하는 회계정보의 질적 특성과 유사하다. 2002년 6월 공표된 환경부의 환경보고서 가이드라인에 의하면 환경보고서의 정보 특성으로 적합성, 신뢰성, 명료성, 비교가능성, 시기적절성, 검증가능성 등을 들고 있다(환경부 2002, pp.3-4, 전영승 2001, pp.328-331).

적합성(relevance)이란, 정보이용자의 다양한 기대와 요구들을 인식해서 그들의 의사결정에 활용하기에 적합하여야

한다는 특성을 말한다. 적합한 정보는 정보이용자의 의사결정에 필요할 뿐만 아니라 관심을 고조시키고 의견을 형성하는 데에도 유용하다. 그러나 환경보고서와 같이 비교적 역사가 짧은 보고서의 경우 어떤 정보가 적합성이 있는지를 파악하는 것이 용이하지 않다.

신뢰성(reliability)이란, 정보가 믿을 수 있는 진실한 것이어야 함을 의미하는 것으로 보고서에 공개된 정보의 정확성을 말한다. 정보의 신뢰성이 확보되지 않으면 결과적으로 이용자를 오도할 가능성이 있고, 기업의 신뢰도에 큰 타격을 줄 것이다. 신뢰성을 확보할 수 있는 한 가지 방법은 환경보고서에 대한 외부감사제도를 도입하고 감사결과를 공개하는 것을 들 수 있다.

명료성(clarity)이란, 보고서가 다양한 이해관계자들이 이해하기 쉽게 작성되어야 한다는 특징이다. 명료성을 확보하기 위해서는 학술적이고 과학적 용어들은 주의 깊게 사용되어야 하며 명료한 단어와 간단하고 적절한 그래프가 적소에 사용되어야 할 것이다. 환경보고서의 양식과 내용을 표준화할 필요도 있다. 환경정보가 적합성과 신뢰성을 갖추고 있다 하더라도 명료성을 결여하여 이해관계자가 그것을 이해하지 못한다면 그 정보는 유용한 정보라 할 수 없을 것이다.

환경보고서 작성지침의 비교연구

비교가능성(comparability)이란, 정보의 인식 및 측정, 제시가 통일성과 일관성을 유지하여 한 시점에서 기업간 비교 혹은 한 기업의 기간별 비교를 할 수 있도록 해야 한다는 특성이다. 환경보전활동은 매년의 누적된 정보가 중요하다. 특정 연도의 개선지표만으로는 전체의 환경성과를 평가하기가 곤란하기 때문에 정보의 비교가능성이 중시된다.

시기적절성(timeliness)이란, 이해관계자에게 기업 환경보전방침이나 목표 등이 적절한 시기에 공표 되어야 한다는 특성이다. 달리 표현하면 정보가 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 수 있는 능력을 상실하기 전에 의사결정에 정보가 제공되어야 함을 말한다. 최근 인터넷에서의 전자공시를 이용하여 주요 변화가 발생할 때마다 새로운 공시를 추가함으로써 보다 적시성 있는 정보를 제공할 수 있게 되었다.

검증가능성(verifiability)이란 보고되는 자료 및 정보가 객관적·독립적으로 검증이 가능해야 한다는 특성이다. 객

관적으로 결정되지 않거나 물리적으로 계량화가 어려운 자료나 주장들이 검증할 수 없는 내용이라면 당해 보고서의 신뢰성을 감소할 것이다.

환경보고서가 환경커뮤니케이션의 수단으로 그리고 기업의 환경책임에 대한 보고수단으로 역할을 다하여 이용자의 의사결정에 유용하게 활용되기 위해서는 위와 같은 정보특성을 지녀야 할 것이다.*

4. 환경보고서의 내용

환경보고서에 포함되어야 할 내용에 대해서는 세부적으로는 여러 가지 견해가 있지만 핵심적인 항목에 대하여는 대강의 합의가 형성되어 있다고 볼 수 있다. 기본적 항목으로서는 조직의 개요, 환경방침 및 환경목적·목표, 환경경영시스템, 환경성과평가, 기타 등 5가지를 들 수 있다(國部克彦, 1998, pp.137-139).

1) 조직의 개요

조직의 개요부분에서는 이해관계자들

* 우리 나라 환경보고서의 정보특성 6가지는 일본 환경성에서 2000년에 발표한 환경보고서 가이드라인의 정보특성과 동일하다. 2002년 8월 발표한 GRI의 지속가능보고서 가이드라인에는 정보특성이라는 용어 대신 보고원칙이라는 이름으로 보다 세분하여 투명성, 포괄성, 감사가능성, 충분성, 적합성, 지속가능성, 정확성, 중립성, 비교가능성, 명료성, 시기적절성 등 11가지를 제시하고 있다(<http://www.globalreporting.org>). 한편, Roger Adams는 환경정보의 주요 특성으로 적합성, 신뢰성, 이해가능성, 중립성, 충분성, 신중성, 비교가능성, 적시성, 검증가능성 등 9가지를 제시한 바 있다.(Roger Adams, May, 1999, "A FEE approach to environmental accounting", Accounting & Business, ACCA, p.21)

전 영 승

이 기업과 관련된 환경문제를 개괄적이고 전반적으로 파악할 수 있도록, 기업의 일반현황에 대한 간단한 설명을 한다. 즉, 업종, 종업원 수, 매출액 및 총자산액 등 기업의 경영활동과 재정능력을 평가할 수 있는 경영관련 통계치와 주요 생산제품 및 공정에 관한 기본적인 자료를 제시한다. 특히 어떠한 철학을 가지고 환경보전활동에 임하는가를 보여주는 최고경영책임자의 서약이 주된 내용이 된다. 조직의 개요부분은 환경보고서의 도입부분으로 환경보고서 전체의 기초를 결정하는 중요한 부분이라 할 수 있다.

2) 환경방침 및 환경목적·목표

이 부분에서는 최고경영자의 환경에 대한 서약에 근거해서 기업의 환경방침을 명확히 하고, 이를 지향하는 목적과 최종적으로 목적을 실현하기 위한 구체적인 목표를 세분화하는 것이 주요 내용이 된다. 이러한 것들을 통하여 이해관계자는 기업의 환경보전활동에 대한 자세나 환경개선 의지를 알게 된다. 환경방침을 어떠한 환경목적 및 목표로 분해할 것인가는 당해 기업의 환경보전활동을 결정하는 가장 중요한 부분이다. 따라서 실행가능성과 환경에 대한 중요성을 구체적으로 비교·검토하여야 할 것이다. 그리고 설정된 여러 가지 목표의 실질적인 결과는 환경성적으로 평가되어야 한다.

3) 환경경영시스템

환경경영시스템은 위와 같은 환경방

침·목적·목표를 실현하기 위한 구체적인 업무와 조직체계를 말한다. 이 부분에서는 환경관리를 위한 조직기구, 시스템을 운영하기 위한 기본적인 모델(예를 들면 Plan-Do-Check-Action의 순환), 환경감사 프로그램의 설명 등이 주요 내용이다. 종업원들에게 환경개선에 대한 동기를 부여하고 창의력을 발휘하도록 조직체계를 갖추어야 한다. 또한 최고경영자의 환경경영철학이 모든 종업원들에게 원만히 전달될 수 있는 의사소통 통로도 조직체계에 반영되어야 한다. 이들은 환경관리시스템을 지탱하는 정보로서 환경보고서에 기록되어야 할 것이다.

4) 환경성적평가

환경성적평가는 기업이 설정한 환경목표의 달성정도를 평가하는 것이고, 이는 기업활동이 환경에 미치는 영향정도를 설명하는 것으로 볼 수 있다. 따라서 환경성적평가는 환경보고서의 핵심 사항이다. 이는 재무보고서의 중심이 재무성적을 나타내는 재무제표인 것과 마찬가지로이다. 그러나 환경성적평가의 방법은 재무성적평가의 방법에 비해 통일된 기준이 확립되어 있지는 않다.

실무에서는 환경성적평가에 대하여 여러 가지 방법이 시도되고 있다. 환경성적은 정성적 평가도 가능하고, 그것이 적당한 영역도 있지만 기본적으로는 정량적 지표에 의한 기간비교 혹은 기업간 비교가 가능한 평가방법이 추구되어야 할 것이다. 그 중에서도 환경목적·목표에 대한 실적표시라는 형식으

환경보고서 작성지침의 비교연구

로 성과를 평가하는 방법은 경영자의 환경보전활동에 임하는 자세와 그 효과를 명확히 표시한다는 의미에서 유효한 것이다. 물론 그 경우에는 목표의 설정과 결과에 대한 성실한 보고와 목표를 달성할 수 없었던 경우에는 이유의 공시와 앞으로의 개선가능성에 대하여 보고하는 것이 대단히 중요하다.

특히 환경(대기, 수중, 토양 등)에 대한 배출을 위시한 전사적인 환경부하에 관한 정보를 종합적으로 평가하는 것도 환경성과평가에서 중요하다.

5) 기타

환경보고서에 수록될 기타의 내용으로는 환경보고서의 신뢰성 확보를 위한 심사보고서 등 제 3자의 의견이나, 전문용어에 대한 용어해설, 이해관계자로부터의 의견수렴을 위한 전화번호, 팩스번호, e-mail주소, 환경담당 부서, 담당자 성명 등이다. 나아가 환경보고서에 우표가 부착된 반송용 봉투나 엽서를 첨부해 배포하거나, 수신자 부담 전화번호 등을 기록하여야 할 것이다.

Ⅲ. 환경보고서 작성지침의 유형

환경보고서의 작성과 공표가 일반화 되어 가고 있지만 보고해야 할 항목의 선택이나 정보의 질을 담보하는 방법에 대하여 많은 부분을 기업의 자유재량에

맡기고 있다. 기업의 자유재량에 맡기게 되면 경영자나 작성자의 주관과 자의성이 개재할 여지가 많다. 따라서 바람직하고 객관적인 환경보고서의 작성을 위해서는 작성지침의 제정이나 표준 형식에 의한 보고가 요청되는 것이다.

지금까지 제시된 환경보고서의 지침을 분류하면 참고형 지침, 자주기준형 지침, 환경경영감사규격형 지침, 법규제형 지침 등 4가지의 형태로 나눌 수 있다.*

1. 참고형 지침

참고형 지침은 환경보고서 작성시 참고는 하되 그 적용여부는 전적으로 기업의 자유의사에 달려 있는 지침을 말한다. 참고형 지침은 경제단체, 전문단체, 정부기관, 국제기관 그리고 연구기관 등이 각각의 입장에서 바람직한 지침으로 발표하는 것이 일반적이다. 이 지침에는 바람직한 환경보고서 형태로서의 지침을 제시하는 것으로부터 환경보고서를 작성함에 있어 고려해야 할 사항을 검토한 것까지 여러 가지가 있다.

참고형 지침으로는 예를 들면, 유엔 환경계획(UNEP), 세계산업환경협의회(WICE: 현 WBCSD), 캐나다공인회계사회(CICA), 영국면허공인회계사협회(ACCA), 이탈리아의 오니·온리코·마티재단(FEEM) 등의 지침을 들 수 있

* 환경보고서 작성지침에 대한 보다 상세한 내용은 전영승(2001, pp.335-346)을 참조할 것.

다. 유엔의 ISAR지침도 참고형 지침으로 분류할 수 있다. 이들은 모두 환경보고서에 포함되어야 할 항목을 규범적 관점에서 열거하고 있으며, 기업경영자에게 지침을 제공할 목적으로 발표된 것이다.

우리 나라 환경부나 일본 환경성에서 발표한 환경보고서 작성지침 역시 참고형 지침으로 분류하여야 할 것이다. 국내외를 막론하고 지금까지 발표된 환경보고서 작성지침의 대부분은 참고형 지침으로 보아야 할 것이다.

참고형 지침은 입문 성격의 것도 있고 벤치마크 성격을 띠는 것도 있어 기업에 대하여 환경보고서를 작성하는 경우 참고자료의 역할을 할뿐이다. 따라서 참고형 지침을 따라 환경보고서가 작성되었다고 해서 그 보고서의 질을 보장하거나 비교가능성이 높다고 볼 수는 없을 것이다.

2. 자주기준형 지침

자주기준형 지침은 지침의 적용여부는 기업의 자율이지만 특정 지침을 도입한다고 기업이 표명하는 것으로 사회적 의미에서 그 기업에 실질적인 지침의 준수 의무가 발생하게 되는 지침이다. 자주기준형 지침을 제시한 기관은 미국을 중심으로 결성된 환경에 책임을 갖는 경제연합(CERES)과 미국 및 유럽을 중심으로 하는 환경보고공개 행동장령(PERI) 등이 자주기준형 지침의 대

표적인 예이다.

또 업계단체가 환경보고서의 지침을 정하는 경우에는 그 단체에 가맹한 기업에게는 그것은 자주기준형 지침으로서의 역할을 하게 될 것이다. 이러한 예로, 유럽화학공업평의회(CEFIC)의 지침이 있다. 최근의 사례로는 독일 규격협회(DIN)가 환경보고서의 규격초안을 발표하였는데 이것도 자주기준형 지침에 포함될 것이다.

3. 환경경영·감사규격형 지침

환경경영·감사규격형 지침은 단순히 환경보고서에 한정된 작성지침이 아니라 환경경영과 감사규격의 일부로 취급되는 것이다. 현재까지의 국제적인 환경경영·감사규격은 모두 임의적인 규격이기 때문에 실질적인 의미에서 앞의 자주기준형 지침과 유사한 성질을 갖고 있다. 이와 같은 국제규격으로는 유럽연합에서 적용되는 환경경영·감사규격(EMAS)이나 ISO14000시리즈에서 제시되는 규격이 이에 속한다.

EMAS는 1993년 7월에 성립하고 1995년 봄부터 실제로 적용되었다. ISO 14000시리즈는 1996년 가을부터 일부가 발표되기 시작하였다. EMAS는 EU역내의 규격인데 비해 ISO 14000시리즈는 국제적인 규격이다. 그러나 양자는 법적 강제력은 갖지 않는 임의기준이라는 공통점이 있다. 이들 지침은 자주기준형 지침과 다음에 고찰할 법적 강제

환경보고서 작성지침의 비교연구

력을 갖는 법규제형 지침의 중간적인 성격을 갖고 있다.

4. 법규제형 지침

이제까지 설명한 지침이 법적 강제력을 갖지 않는다는 의미에서는 모두 자주적 지침이라 할 수 있다. 반면에 법규제형 지침은 엄격한 법적 규제를 갖기 때문에 엄밀하게 말하면 지침이라고 부를 수 없는 것이기는 하지만, 앞의 세 가지 형태의 지침과의 관련성에서 법규제형 지침으로 분류한다. 환경보고서를 법적으로 의무화하는 데는 2가지의 방법이 있다. 하나는 특정 환경관련 사항에 대해서 정부에 대한 보고를 의무화하는 것이고, 다른 하나는 일반 사회에 환경정보의 공시를 의무화하는 것이다.

전자와 관련해서는 미국의 유독물질 배출목록(TRI)이 대표적인 예가 된다. TRI는 330종류의 유해 화학물질에 관하여 이들을 제조·가공·이용하고 있는 시설에 대해 각 지정물질별로 환경보호청(EPA)에 표준양식을 통해 보고하는 것을 의무화하고 있다. 그리고 이 정보는 데이터 베이스화 하여 일반이 이용할 수 있도록 제공하고 있다.

한편, 일반사회에 대한 환경정보의 공시에 관해서는 특정항목에 관한 환경

보고뿐만 아니라 기업전체의 환경관련 사항을 공시하는 환경보고서의 법제도화가 유럽을 중심으로 논의되고 있다. 환경보고서의 법제도화 즉, 강제적인 환경보고서의 제도화에 대해서는 현재 찬반양론의 입장이 대립되고 있는 중이다. 이러한 상황에서 덴마크, 노르웨이, 네덜란드, 스웨덴 등은 환경보고서의 법제도화를 실시 혹은 도입계획을 진행 중에 있다. 이들 4개 국가는 모두 큰 나라는 아니지만 환경문제에 가장 민감한 국민의식을 갖는 국가이고 이들의 시도가 유럽 주요국가나 세계의 주요국가에 파급될 가능성이 충분히 있다.

환경보고서의 법제도화는 환경보고서의 작성실무를 발달시킨다는 점에서 의의가 크다. 그러나 다양한 환경문제영역을 법제도의 틀 속에 왜소화시키는 위험성도 부정할 수 없다.* 이러한 의미에서 법제도에는 대강의 틀만을 규정하고 기업에 많은 자유재량의 여지를 부여하는 것이 좋을 것이다. 또 환경감사규격에서 요청하고 있는 보고서와 연계하는 방식의 규제는 앞으로의 발전방향의 하나로 가능성을 시사하는 것이다.

IV. 환경보고서 작성지침의 비교

* 일본의 上妻는 법규제로 인해 환경보고실무의 왜소화를 초래한 실례로 EMAS에 의해 환경보고서의 수준이 떨어진 사례가 있다는 것을 지적하고 있다. EMAS는 임의기준이지만, 법규제를 도입한 경우에도 같은 우려가 있다는 것을 충분히 고려할 수 있다.(上妻義直, 1997, “環境ステートメントにみるEMASの現況と問題點”, 기업회계 제49권 제12호“)

[표 1] 우리 나라 환경보고서의 공개항목

공개분야	공개항목
기업개요(3)	1. 최고경영자의 선언 2. 사업개요 3. 환경보고서 개요
환경방침 및 목표(1)	1. 환경방침 및 목표
환경경영시스템(3)	1. 환경경영체제 2. 환경사고 대응체제 3. 환경감사
환경영향 및 성과(9)	1. 자원사용(input) 2. 오염물질배출 3. 보건·안전 4. 환경영향평가 5. 소음·진동 6. 환경친화제품 생산·소비 7. 환경친화적인 포장 8. 환경친화적인 수송 9. 환경회계
이해관계자 파트너십(4)	1. 자연생태계 보전노력 2. 이해관계자관계 3. 법규 준수 4. 인증·수상경력
지속가능한 기업경영(1)	1. 지속가능한 기업경영 비전 및 전략

1. 한국의 환경보고서 작성지침

환경부는 2002년 5월 우리 기업들의 환경정보 공개를 촉진하기 위한 환경보고서 작성기준을 제공하기 위하여 「환경보고서 가이드라인 2002」를 발표하였다. 「환경보고서 가이드라인 2002」는 7장으로 구성된 본문 22쪽과 부록으로 짜여있다(환경부, 2002 pp.1-22). 이들의 주요 내용을 고찰하면 다음과 같다.

1장에서 4장까지는 도입 혹은 서론 부분으로 「환경보고서 가이드라인 2002」의 제정경위와 보고원칙 등을 기술하고 있다. 즉, 1장에서는 환경보고서 작성지침의 제정을 위한 그간의 추진경과와 추진내용을 기술하여 「환경보고서 가이드라인 2002」는 어떻게 만들어졌는지를 설명하고 있다.

2장에서는 환경보고서의 의의를 기술하고, 환경보고서의 역할을 ①사회적 신뢰성을 높이는 환경커뮤니케이션의 수단, ②이해관계자의 환경책임 요구에 대한 보고수단, ③기업 자체적으로는 환경보전활동의 추진수단, ④사회전체의 환경보전의식을 향상하는 수단으로 규정하여 환경보고서를 왜 만들어야 하는가를 설명하고 있다.

3장에서는 환경보고서의 이용자를 열거하고 있다. 즉, ①소비자, ②투자자나 금융기관, ③행정기관, ④지역주민, ⑤종업원 등을 주요 이용자로 예를 들고, 이들의 이용목적도 기술하고 있다.

4장에서는 환경보고서에는 담아야 할 내용과 보고원칙을 소개하고 있다. 일반적으로 환경보고서에는 ①기업 개요, ②환경방침 및 목표, ③환경경영시스템, ④환경영향 및 환경성과, ⑤기타사항으로 이해관계자와의 관계, 환경보고서의

환경보고서 작성지침의 비교연구

신뢰성을 높이기 위하여 독립된 제3자의 검증을 받은 경우 제3자의 의견표명 등을 담아야 한다.

또한 환경보고서의 유용성을 높이기 위한 보고원칙 혹은 정보특성으로 ①적합성, ②신뢰성, ③명료성, ④비교가능성, ⑤시기적절성, ⑥검증가능성 등 6가지를 제시하고 있다.

5장과 6장이 우리 나라 환경보고서 작성지침의 핵심부분이라 할 수 있다.

5장에서는 환경보고서의 작성절차를 8단계로 구분하여 그림을 제시하고, 간단한 설명과 함께 기술하고 있다.

1단계: 환경보고서 작성을 위한 사전 조사

2단계: 이해관계자 설정

3단계: 환경영향 및 환경성과 분석

4단계: 환경정보 공개항목의 개발

5단계: 환경정보 공개방법 개발

6단계: 측정 및 평가

7단계: 환경정보공개내용 검증

8단계: 발간·배포 및 피드백

6장에서는 우리 나라 환경보고서에 담아야 할 정보의 내용과 보고방식 등을 설명하고 있다. 환경보고서 가이드라인 2002의 정보공개항목은 아래 [표 1]에서 보는 바와 같이 기업개요, 환경방침 및 목표, 환경경영시스템, 환경영향 및 성과, 이해관계자 파트너쉽, 지속가능한 경영 등 6개 분야 21개 항목이다.

위 항목별 작성내용과 작성방법 및 보고양식 등을 예시를 제시하면서 설명

하고 있다. 업종별 특성에 따라 항목별로 강조하여 공개할 부분도 제시하고 있다. 예컨대, 전기·전자업종은 환경친화제품 생산·소비, 오염물질배출(대기오염 및 재활용시스템 관련)항목을, 화학업종은 환경친화적인 포장, 환경영향평가(토양오염평가 관련)항목을, 자동차업종은 환경친화제품 생산·소비, 이해관계자관계(협력업체 관계), 오염물질배출(대기오염 관련)을 강조하여 공개할 것을 요구하고 있다.

7장에서는 환경보고서 가이드라인의 발전계획을 제시하고 있다. 즉, 다양한 업종과 규모의 기업에 적용하고 적용결과를 평가하여 개선할 것이고, 환경회계가이드라인 및 환경성과지표를 개발하여 환경영향 및 환경성과분야의 공개내용을 보완할 것임을 기술하였다.

마지막으로 시범사업 참가업체의 환경보고서, 영문판 가이드라인 등을 부록으로 첨부하였다.

2. 일본의 환경보고서 작성지침

일본 환경성은 1997년에 환경보고서 가이드라인을 공표한 이래 환경보고서를 작성·공표 하는 기업이 급속히 증가하고, 보고서의 내용 면에서도 큰 진전을 보이자 2001년 2월에 전면 개정된 환경보고서 가이드라인을 공표 하였다. 이 가이드라인은 다양한 국제기구에서 제시하고 있는 가이드라인과의 일관성을 유지함은 물론 일본기업의 특수한

전 영 승

여건을 반영하여 작성되었다. 다만, 이 가이드라인은 종업원 수 500인 이상의 대기업을 대상으로 준비된 것이다.

환경보고서 작성지침은 서장과 종장을 포함하여 5개의 장으로 구성되고 본문 52쪽과 자료편으로 짜여있다. 이들의 주요 내용은 다음과 같다(環境省, 2001)

서장에서는 가이드라인의 발간에 즈음하여 두 가지 내용을 담고 있다.

첫째, 환경보고서 가이드라인 발행의 취지이다. 여기에는 가이드라인의 발행 및 개정배경을 기술하고, 환경보고서 가이드라인의 목적과 전체적인 내용을 요약설명하고 있다. 또한 이 가이드라인의 대상을 종업원 수 500명 이상의 기업을 대상으로 하고 있다는 점과 각 기업의 실정에 맞도록 특색 있는 환경보고서 작성과 공시방법(종이매체, 인터넷 활용)등을 연구할 것을 권고하고 있다.

둘째, 환경보고서의 현상을 기술하고 있다. 즉, 환경보고서를 작성, 공시하는 기업이 증가추세에 있다는 점과 환경보고서를 둘러싼 여러 가지 사회적 동향을 기술하고 있다. 즉, 환경보고서 가이드라인에 대한 국제적 동향, 우수한 환경보고서에 대한 표창제도, 환경회계의 동향, 환경보고서를 기초로 하는 기업평가, 에코펀드의 출현, 환경보고서에 대한 제3자검토 문제, 환경성과평가지표의 검토 등 다양한 내용을 설명하고 있다.

제1장에서는 환경보고서의 작성 필요

성과 이해관계자에 관하여 서술하고 있다. 1장의 내용은 크게 다음 네 가지이다.

첫째, 환경보고서의 작성과 공표의 필요성과 이점을 나열하고 있다. 환경보고서는 ①기업이 사회에 열어놓은 창으로서 환경커뮤니케이션의 수단, ②사회적 설명책임을 이행하는 수단, ③기업 내부적으로 자신의 환경보전활동을 추진하기 위한 수단, ④사회적으로는 환경보전형 사회구축을 위한 중요한 수단이 되는 것이다.

둘째, , 환경보고서의 이용자와 이해관계자를 열거하고, 이들의 정보요구내용을 기술하고 있다. 환경보고서의 이용자는 ①소비자와 생활자, ②주주, 금융기관 및 투자자, ③거래처, ④학식경험자, 환경NGO 및 소비자단체, ⑤지역주민, ⑥행정기관, ⑦종업원 및 그 가족 등을 들고 있다.

셋째, 환경보고서의 대상범위와 공표매체를 기술하고 있다. 환경보고서를 기업전체(법인단위 또는 기업 그룹단위)를 대상으로 하는 경우와 개별 공장이나 사업장을 대상으로 하는 경우로 나누고 있다. 또한 종이매체를 이용할 것인가 인터넷을 이용하여 자기 회사의 홈페이지에 공시할 것인가 등도 검토할 필요가 있음을 설명하고 있다.

넷째, 중소기업자의 환경보고서, 사업장(site) 단위(자회사, 개별공장이나 사업장)의 환경보고서 등에 대하여 언급하고 있다.

제2장에서는 환경보고서 작성에 있어

환경보고서 작성지침의 비교연구

[표 2] 일본 환경보고서 가이드라인(2002년도 판)의 공개내용

공개분야	공개항목
기본적 항목(3)	1. 최고경영자 선언 2. 보고에 있어 필요한 기본적 요건(대상조직·기간·분야, 작성 부서·연락처) 3. 사업개요 등
환경보전방침, 목표 및 실적(3)	1. 환경보전방침 2. 환경보전목표, 계획 및 실적 3. 환경회계정보총괄
환경경영시스템(5)	1. 환경경영시스템상황 2. 환경보전을 위한 기술, 환경적합설계(DfE) 등 연구개발상황 3. 환경정보공시, 환경커뮤니케이션상황 4. 환경규제준수상황 5. 환경관련 사회공헌활동상황
환경부하저감을 위한 대처상황(7)	1. 환경부하에 관한 전반적 상태 2. 물질, 에너지 등 자원사용(input)에 관계된 환경부하상황 및 저감대책 3. 사업영역상류(제품·서비스의 구입)에서의 환경부하상황 및 저감대책 4. 불필요한 물질 등 배출에 관계된 환경부하상황 및 저감대책 5. 사업영역하류(제품·서비스의 제공)에서의 환경부하상황 및 저감대책 6. 수송에 관계된 환경부하상황 및 저감대책 7. 축적(stock)오염, 토지이용, 기타 환경위험 등에 관계된 환경부하상황 및 저감대책

기본적 요건과 보고원칙 등을 포함하여 다섯 가지 내용을 설명하고 있다.

첫째, 보고의 기본적 요건으로 환경보고서의 ①대상조직과 ②대상기간 및 ③대상분야 등을 명확히 할 것을 요구하고 있다.

둘째, 환경보고서의 보고원칙(정보특성)으로 ①적합성, ②신뢰성, ③이해용이(가능)성, ④비교가능성, ⑤검증가능성, ⑥적시성 등을 들고 있다.

셋째, 환경보고서의 신뢰성 확보를 위한 방법으로 ①쌍방향 커뮤니케이션 수단의 확보, ②중립적이 기관이 제정

한 가이드라인의 준거, ③엄격한 내부 관리·감사의 실시, ④제3자 검증 등을 들고 있다.

넷째, 환경성과지표로 2003년 4월 환경성에서 발표한 「사업자의 환경성과지표(2002년도 판)」을 참고할 것을 요구하고 있다*. 이 환경성과지표가 갖추어야 할 요건으로 적합성, 비교가능성, 검증가능성, 이해가능성, 망라성 등 다섯 가지를 제시하였다. 이들 요건에 기초하여 환경성과지표를 크게 ① 운영성과지표, ② 환경경영지표, ③ 경영관련 지표 등 세 가지로 분류하였다. 이들

* 일본 환경보고서 가이드라인에는 2001년에 발표된 「사업자의 환경성과지표 2000년도 판」을 참고하도록 되어 있으나 환경성은 2003년 4월 「사업자의 환경성과지표 가이드라인 2002년도 판」을 공표하면서 환경보고서 가이드라인의 다음 개정판이 나오기 전까지는 2002년도 판에서 적절한 환경성과지표를 선택하도록 하고 있다(환경성, 2003, p.8). 따라서

중 운영성과지표는 환경부하관련지표로서 핵심(core)지표와 보조(sub)지표로 다시 구분하였다. 핵심지표는 다시 투입(input)지표와 산출(output)로 나누고 각각 세 가지와 여섯 가지로 세분하였다. 환경경영지표와 경영관련지표는 모두 보조지표에 속한다.

다섯째, 환경회계정보를 환경회계 가이드라인에서 제시하고 있는 환경보전 원가와 환경보전효과(화폐단위로 측정), 환경보전에 따른 경제적 효과(물량단위로 측정) 등을 참조하여 공시할 것을 기술하고 있다.

제3장에서는 환경보고서에 기재할 내용을 설명하고 있다. 환경보고서 작성에 있어 핵심부분이라 할 수 있다. 환경보고서에는 환경커뮤니케이션 수단으로, 사회적 설명책임 이행함에 있어 불가피하게 요구되는 항목들이 포함되어야 한다. 이들 항목은 다음 [표 2]와 같이 4개 분야에 18개 항목이다.

위 항목들에 대하여 각각 ①중요한 기재내용, ②업종에서 중요시되는 기재내용, ③가능한 기재하면 바람직한 내용으로 나누어 구체적인 예를 제시하거나 표를 이용하여 설명하고 있다. 중요한 기재내용은 국내외 기존의 환경보고서 가이드라인에서 공통적으로 제시하는 내용이나 이해관계자의 요구가 높은 정보이다. 업종에서 중요시되는 내용은 각 업종이나 사업특성상 중요시되는 정

보이다. 가능한 기재하면 바람직한 내용이란 환경보고서에 기재하는 것이 필수는 아니지만 환경커뮤니케이션이나 사회적 설명책임 등의 관점에서 이용자의 이해를 돕고, 내용의 객관성을 높일 수 있는 정보이다.

특히 환경부하저감을 위한 대처상황에 관한 정보는 매우 상세하게 표를 예시하여 구체적으로 기술하고 있다.

마지막 종장에서는 본 가이드라인의 문제점이나 과제 등을 파악하여 지속적으로 개선할 것임을 약속하고 있다.

기타 부록으로 환경친화적 기업행동조사 결과를 포함하여 8가지 자료를 제시하고 있다. 부록에 기록된 자료 중에는 환경보고서에 관한 사회적 움직임과 제3자 검토의 현상과 과제, 환경보고서의 작성순서 등이 포함되어 있다.

3. 호주의 환경보고서 작성지침

호주 연방정부는 2000년 3월 규모에 관계없이 환경보고서 작성을 준비하는 공·사조직에게 도움을 주기 위하여 환경보고서 프레임웍(A Framework for Public Environmental Reporting)을 제정·공표하였다. 명칭은 프레임웍이지만 내용은 다른 국가의 작성지침 내용과 유사하여 본 연구에서는 작성지침으로 부르기로 한다. 이 지침은 도입부분을 포함하여 6개의 장으로 구성되어있고 본문 44쪽과 부록으로 짜여있다. 작

본 연구에서는 2002년도 판을 중심으로 고찰하였다.

환경보고서 작성지침의 비교연구

성지침의 주요 내용을 고찰하면 다음과 같다(<http://www.environment.gov.au>).

환경보고서 작성지침의 도입부분에는 ①환경보고서는 무엇이며, ②왜 이 작성지침을 개발하였는지, ③지침의 이용자는 누구이고, ④지침의 네 가지 핵심 구성요소를 기술하고 있다. 또한 ⑤지침을 지속적으로 개선한다는 내용도 포함되어 있다.

1장은 환경보고의 개요부분으로 주요 내용은 네 가지이다.

첫째, 환경보고서의 개념과 환경정보의 공시유형(forms)을 소개하고 있다. 환경정보의 공시유형은 ①비자발적 유형, ②의무적 유형, ③자발적 유형 등 세 가지로 구분하였다. 의무적유형은 다시 규정에 따른 유형과 서명에 따른 유형으로 나뉘고, 자발적 유형도 비공개형과 공개형으로 구분하였다. 이 작성지침이 대상으로 하는 환경보고서는 자발적 유형 중에 공개형 환경보고서이다.

둘째, 환경보고서의 작성목적(이유)을 세 가지로 제시하고 있다. 즉, 기업이 자발적으로 환경보고서를 작성하는 이유는 경영의 투명성제고, 환경문제에 대한 설명책임, 이해관계자와의 커뮤니케이션 등이다.

셋째, 환경보고서 관련 호주의 현황(context)을 기술하였다.

넷째, 환경보고서의 공시에 따른 효익(benefits)을 여섯 가지로 나누어 기술하고 있다.

2장은 환경보고서의 작성절차를 8단

계로 나누고, 계획, 측정, 보고와 검토의 3 과정(phases)으로 그룹화 하여 18쪽에 달하는 분량을 할애하여 매우 상세하게 기술하였다.

첫째, 계획과정에는 1, 2단계가 속한다.

1단계는 환경보고서 작성을 위한 타당성조사 단계다. 타당성 조사는 이해관계자의 욕구 등을 질문형식으로 파악하고, 환경보고서 작성을 통해 얻을 수 있는 효익과 애로사항을 원가효익분석형식으로 확인한다. 또한 최고경영자를 위해 환경보고서 작성에 따른 여러 가지 실상을 파악한다.

2단계는 핵심적인 이해관계자를 파악하는 단계다. 환경보고서는 이해관계자의 욕구를 만족시켜야 하기 때문에 우선 핵심 이해관계자(주주, 고객, 규제기관, NGO, 지역사회, 잠재적 고객 등)를 파악하여야 한다. 파악된 이해관계자들은 각기 견해와 요구가 다르기 때문에 이들의 의견을 여러 가지 방법(조사, 설문조사, 회의, 워크샵, 시장조사 등등)으로 미리 조사한다. 그리고 이들의 욕구에 적합하도록 환경보고서 작성을 준비한다.

둘째, 측정과정에는 3,4,5,6단계가 속한다.

3단계는 주요 환경측면과 환경영향을 파악하는 단계다. 환경측면은 환경과 상호작용을 하는 조직의 활동, 제품 및 서비스의 요소를 말한다. 환경영향은 조직의 활동이나 제품 및 서비스가 전체적 또는 부분적으로 환경에 좋은 영

전 영 승

향을 미치거나 또는 나쁜 영향을 미칠 수 있는 환경변화를 의미한다. 3단계에서는 이들 환경측면과 환경영향을 파악하기 위해 초기 환경검토를 하고 이들이 파악되면 영향의 규모나 심각성, 발생가능성 등을 평가하여 우선순위를 결정한다.

4단계는 환경성과지표를 개발하는 단계이다. 환경성과지표의 선정에 영향을 미치는 요소들을 검토하여 환경성과지표를 선정한다. 이들 환경성과지표는 운영성과지표, 경영성과지표, 환경상태지표 등으로 분류한다. 운영성과지표는 투입지표와 산출지표로 구분되고, 경영성과지표는 시스템 지표와 기능별 영역 지표로 구분하였다. 보고서에 기록할 때는 이들 지표의 수치는 절대치(예:사용된 에너지 총량)와 상대치(제품단위당 사용된 에너지 양)로 나타낸다.

5단계는 목적과 목표를 설정하는 단계이다. 여러 가지 요소들을 고려하여 환경성과 목표와 이를 달성하는 일정 등을 결정한다. 또한 설정된 목표나 일정에 맞게 지속적으로 개선되고 있는지 진행정도 등을 검토한다.

6단계는 측정과 평가의 단계이다. 설정된 목표달성을 위한 각종 자료를 수집하고, 수집된 자료를 조합(collating)하고 분석하여 정보를 산출한다. 산출된 정보를 이해관계자에게 효과적으로 커뮤니케이팅하는 단계이다. 이 단계가 환경보고서 작성에 있어 가장 복잡한 단계라 할 수 있다.

셋째, 보고와 검토(report and

review)과정에는 7,8단계가 포함된다.

7단계는 의사소통의 효과를 강화하는 단계이다. 커뮤니케이션 수단으로서 환경보고서가 이용자들이 유용한 정보가 되기 위해서는 몇 가지 질적 특성(qualitative characteristics)을 지녀야 한다. 질적 특성으로 ①목적적합성, ②신뢰성, ③이해가능성, ④중립성, ⑤완전성, ⑥비교가능성, ⑦적시성, ⑧신뢰성과 검증가능성 등을 들고 있다. 기타 환경보고서의 커뮤니케이션 가치를 높이기 위한 몇 가지 방식을 기술하고 있다.

8단계는 환경보고서의 발간, 배포, 사용 및 검토단계이다. 환경보고서의 보고기간과 보고형식을 먼저 결정한 후 발간하고, 이해관계자 집단에 적절히 배포한다. 끝으로 다양한 피드백 장치를 하여 환경보고서에 대한 의견을 수렴하고 이를 바탕으로 개선해 간다.

3장은 환경보고서의 요소를 담고 있다. 즉, 환경보고서에 공개하여야 할 내용을 [표 3]에서 보는 바와 같이 5개 분야 17항목으로 제시하고 있다.

또한 3장 7절(3.7)에서 조직의 규모나 이해관계자의 요구정도, 사업의 성격 등에 따라 환경보고서의 형식(format)이 달라질 수 있음을 설명하고 있다. 8절(3.8)에서는 환경보고서의 정확성과 신뢰성을 확보하기 위한 독립된 제3자 검증 및 외부검토에 관한 내용을 담고 있다. 검증의 주요 형태를 투입되는 시

환경보고서 작성지침의 비교연구

[표 3] 호주 환경보고서 작성지침의 공개항목

공개분야	공개항목
기업개요(6)	1. 최고경영자 선언 2. 사업개요 3. 보다 광범한 환경상황 4. 환경정책 5. 경영정책과 시스템 6. 보고범위
경영성과, 정책, 시스템(5)	1. 환경경영시스템과 프로그램 2. 규제준수사항 3. 외부의 인식과 활동 4. 공급자관리사항 5. 재무적 정보
이해관계자참여(1)	1. 이해관계자와의 커뮤니케이션 관련정보
환경성과(2)	1. 투입지표 2. 제품과 관련 없는 산출지표
제품 및 서비스 성과(3)	1. 제품과 서비스에 대한 책임 2. 제품설계 3. 포장

간과 비용, 복잡성의 정도에 따라 ①자료검증, ②보고의 완전성 검증, ③사업장 수준에서 규제준수감사를 포함하는 보고서의 검증, ④검증과정에 표본추출과 분석을 다시 하는 보고서 검증 등 네 가지 수준으로 제시하고 있다.

3장의 마지막 9절(3.9)에서는 미래의 보고추세로 경제적 성과, 환경적 성과, 사회적 성과를 함께 보고하는 지속가능성보고에 관한 내용을 기술하고, 사회적 성과를 보고하는 사회적 정보의 보고, 환경회계정보 보고의 중요성과 효익 등을 제시하고 있다.

4장에는 전문기관 등에서 발표한 작성지침 등 기타자료를 제시하였고, 5장에는 참고문헌을 기재하였다.

부록으로 피드백을 위한 서류양식과 작성지침제정에 참여한 기관 이름을 실고 있다.

4. 영국의 환경보고서 작성지침

영국정부는 2001년 11월 환경보고서

의 일반 가이드라인을 제정·발표하였다. 호주나 일본의 환경보고서 작성지침에 비하여 내용이 적은 28쪽 분량의 지침이다. 모두 5장으로 구성된 이 작성지침의 주요내용을 살펴보면 다음과 같다(<http://www.defra.gov.uk>).

1장은 작성지침의 개요부분으로 첫째, 환경정보를 공시하는 목적을 ①기업의 명성을 높이고, ②투명성 제고와 커뮤니케이션, ③위험관리, ④원가절감 등 네 가지로 제시하고 있다.

둘째, 환경정보의 보고관련 다른 종류를 기술하고 있다, 즉 통합 오염예방 및 통제(Integrated Pollution Prevention and Control; IPPC)규정에 따라 환경청에 보고한다든지 국제 환경경영시스템 규격인 ISO14001이나 유럽 연합의 환경경영과 감사규격인 EMAS(Eco-Management and Audit Scheme)를 도입하여 환경정보를 수집 보고하는 경우를 들고 있다.

셋째, 보고서의 작성주체를 기술하였다.

[표 4] 영국 환경보고서 작성지침의 공개항목

1. 최고경영자의 성명
2. 환경방침
3. 기업의 개요
4. 경영시스템에 대한 설명
5. 주요 환경영향
6. 환경성과지표
7. 목표에 대한 개선/진행 상황
8. 법규준수 내용

넷째, 보고시점 및 보고내용 결정에 관한 것 등을 기술하고 있다. 환경보고서는 매년 보고하는 것이 바람직한 것으로 보고있고, 보고 내용은 보고서 작성 경험이 없는 경우 후술하는 점진법을 고려할 것을 권고하고 있다.

2장은 보고절차 즉 환경보고서의 작성순서를 6단계로 나누고 비교적 간단하게 기술하고 있다.

1단계에서는 이용자를 파악한다. 주요 이용자의 예로는 종업원, 공급자, 고객, 자금제공자/주주, 정부, 학계/전문기관, 지역사회와 이웃 등이다.

2단계에서는 주된 환경영향에 대한 검토와 확인을 한다. 보다 자세한 내용은 관련 웹사이트를 참조하도록 하고 있다.

3단계에서는 환경방침을 준비한다.

4단계에서는 보고서에 포함시킬 내용을 고려한다. 환경보고서 작성경험이 없거나 광범한 지역에 분포되어 있는 모든 사업장의 환경영향을 공시하기 어려운 상황이라면 점진법(incremental

approach)을 사용할 것을 권고하고 있다. 점진법은 3-5년에 걸쳐 지리적 범위를 점차 확대해가고, 수집되는 정보의 질을 점차 개선하여 궁극적으로 조직의 모든 환경영향을 공시하도록 하는 방법이다.

5단계에서는 보고방법을 고려한다. 대표적인 보고방식으로 ①연차보고서에 환경부문을 추가하여 보고하는 방식, ②독립된 보고서를 제작하는 방식, ③웹사이트에 보고하는 방식 등 세 가지를 들고, 각 방식의 장단점을 기술하고 있다.

6단계에서는 검증에 대한 고려를 한다. 환경보고서의 질을 보증하기 위한 독립된 외부의 제3자 검증에 대한 문제를 고려하여야 한다.

본문에는 생략되어 있지만 6단계 이후에는 자료의 수집과 제공할 정보를 생산하고, 내부확인과 외부검증을 거쳐 마무리하고 환경보고서를 발간하게 된다.

3장은 환경보고서에 포함될 내용을

환경보고서 작성지침의 비교연구

제시하고 있다. 영국의 환경보고서 작성지침에 제시된 내용은 [표 4]와 같이 크게 8가지이다. 우리 나라를 비롯한 일본, 호주의 작성지침과 달리 몇 개 분야로 나누지 않고 간단하게 8개 항목만 제시하고 있다.

4장은 환경성과지표를 설명하고 있다. 위 3장 6절(3.6) 환경보고서에 기재되는 환경성과지표에 대하여 4장에서 상세하게 기술하고 있다. 환경성과평가를 위해 일반적으로 인정되는 지표들을 기본 지표(basic indicators)와 기타 지표(other indicators)로 구분하고 있다.

첫째, 기본지표에는 이산화탄소량으로 표현된 배출된 온실가스 총 톤 수, 배출된 폐기물 총 톤 수, 구입했거나 추출한 총 물 사용량 등이 있다. 이들을 총량이나 절대수치로 나타낼 수도 있지만, 성과평가를 위하여 종업원 1인당, 제품 단위당, 혹은 파운드 당으로 표준화하여 공시하면 더 좋을 것이다. 또한 전년도와 비교하는 형식 즉 추세를 보여주는 형식으로 보고할 수도 있다.

둘째, 기타 지표는 환경에 심각한 영향을 주는 것이지만 모든 조직에 해당되지는 않는 지표들을 말한다. 이들 추가적인 지표를 선정할 때에는 파악된 주요 환경영향과 이해관계자들이 관심을 갖는 것에 초점을 둘 것이다. 또한 지표선정을 위해서는 ①개발된 지표 혹은 사용이 권고되는 지표인지, ②지표의 측정에 대용치(proxy measures)를

사용할 수 있는지, ③환경규제기관이나 다른 정보기관에 이미 제공한 환경성과 자료를 포함할 것인지, ④과거성과의 보고 외에도 미래에 어떻게 성과를 가져올지 암시하는 선행지표를 개발할 수 있는지 등을 고려하여야 한다.

몇 가지 특정한 환경영향 범주별(온실가스를 제외한 공기중의 배출, 사용된 자원과 원재료, 운송, 에너지, 수질 오염, 토양/생물의 다양성, 유독성 폐기물, 소음 등)로 기타 지표의 예들을 제시하고 있다.

5장에서는 환경보고서 작성과 관련된 다음과 같은 세 가지의 기타 문제들(other issues)을 기술하고 있다. 첫째, 보고비용에 관한 내용, 둘째, 정부 정책에 관한 내용, 셋째, 환경보고서 작성과 관련하여 기타 기관 등이 만든 보고서나 작성지침 등을 소개하고 있다.

5. 환경보고서 작성지침의 비교

우리 나라의 환경보고서 작성지침과 선진 3개국의 환경보고서 작성지침의 비교를 위해 공통점과 차이점을 살펴보면 다음과 같다.

1) 공통점

정부가 주도하여 제정한 참고형 작성지침이라는 점 외에도 환경보고서 작성지침을 구성하는 형식적인 짜임새에서 아래와 같은 공통점이 발견된다.

전 영 승

첫째, 서론 혹은 도입부분에 공통적으로 환경보고서 작성지침의 제정배경, 환경보고서의 목적(역할), 환경보고서의 이용자, 보고원칙(정보특성) 등에 대하여 기술하고 있다.

둘째, 환경보고서의 작성절차를 그림을 제시하고 단계별로 제시하고 있다. 구체적인 내용은 약간의 차이가 있지만 큰 흐름은 비슷한 절차를 보이고 있다. 다만, 일본의 경우 부록에 작성절차를 그림으로 제시하였고, 작성절차도 환경전담 부서의 사무국과 각 담당 부서로 나누어 역할을 분담하고 있다.

셋째, 환경보고서에 담겨야 할 내용(요소)을 대 구분(분야)하고, 다시 각 분야 마다 소 항목별로 설명하고 있는 점이다. 물론 분야 명칭이나 세부적인 항목은 조금씩 다른 점이 있지만 크게 보면 유사하다.

넷째, 작성지침의 지속적 개선을 약속하고 있으며, 환경보고서에 대한 미래의 바람직한 방향인 지속가능성 보고서를 지향한 점도 공통적이라 할 수 있다.

2) 차이점

위에서 보는 바와 같이 우리나라의 환경보고서 작성지침도 선진국의 환경보고서 작성지침과 형식적인 면에서 많은 공통점을 보이고 있다. 그러나 작성지침을 세부적으로 살펴보면 몇 가지 차이점을 발견하게 된다. 선진국에 비해 유용한 점과 보완할 점으로 나누어

고찰하기로 한다.

(1) 유용한 점

선진국에 비해 우리나라의 환경보고서 작성지침이 갖는 가장 큰 좋은 점은 공개하여야 할 항목이 21개 항목으로 가장 많다는 것이다. 두드러진 특징 두 가지만 기술한다.

첫째, 환경보고서에 공개할 항목 중 이해관계자 파트너십을 별도의 분야로 분리하고 소 항목으로 네 가지 정보를 세분하여 공개토록 한 점이다. 이는 이해관계자의 알 권리를 충족시켜 이해관계자와의 원만한 관계를 형성하는데 기여할 것이다.

둘째, 환경보고서에 공개할 항목 중 환경영향 및 성과분야에 보건·안전에 관한 정보를 제공토록 한 점이다. 기업의 내부고개인 종업원의 안전과 쾌적한 작업환경이 생산성에 직결되는 점을 감안할 때, 보건안전에 관한 정보제공은 종업원의 사기를 높이고 원만한 노사관계형성에도 기여할 것이다.

(2) 보완할 점

우리나라의 환경보고서 작성지침은 7개의 장으로 구성되고 공개할 정보도 6개 분야 21개 항목으로 가장 많고, 더욱이 선진국에 비해 가장 늦게 제정되었음에도 불구하고 22쪽 분량밖에 되지 않는다. 이는 양의 부족은 물론 질적으로도 보완할 점이 있음을 의미한다. 몇 가지 보완할 점을 지적하면 다음과 같다.

첫째, 환경보고서 작성절차를 너무 간략하게 기술하고 있다. 호주나 영국

환경보고서 작성지침의 비교연구

의 작성지침에는 보다 상세한 내용을 기술하고 있다. 특히 호주의 경우 작성 절차에 18쪽의 분량을 할애하고 있다. 우리 나라의 경우 환경보고서를 처음 작성하는 기업에게 좋은 안내가 되게 하려면 구체적인 절차와 방법을 보완할 필요가 있다.

둘째, 환경성과평가를 위한 지침의 개발이 시급하다. 환경보고서에 포함되어야 할 내용 중 환경영향 및 성과 분야는 환경보고서의 내용 중 핵심분야라 할 수 있다. 이해관계자들이 제일 관심을 갖고 살펴 볼 부분이기 때문이다. 일본, 호주, 영국의 환경보고서 작성지침에는 각기 환경성과평가지표를 제시하고 있다. 특히 일본의 경우 환경성과 지표 가이드라인 2002년도 판을 공표하여 이를 반영하도록 하고 있다.

셋째, 환경보고서의 신뢰성 확보수단이 미흡하다. 자발적으로 작성되는 환경보고서는 신뢰성 확보가 과제라 할 수 있다. 우리 나라는 작성절차 중 7단계에 간단히 언급하고 말았다. 좀더 구체적인 방법의 제시가 필요하다. 일본의 경우 부록에, 호주의 경우 보고서 본문(3.8)에, 영국의 경우도 본문(2.6)에 제3자 검증에 대한 구체적인 내용을 기술하고 있다.

넷째, 환경회계정보에 대한 공시가 확대되어야 한다. 이해관계자에게 설득력 있는 정보는 기술적 정보보다는 화폐액으로 표현되는 회계정보라 할 수 있다. 우리 나라 작성지침은 간단하게 환경관리비용과 투자비 정도를 보고하

도록 되어있다. 일본의 경우는 환경회계 가이드라인에서 규정하고 있는 환경원가와 효과를 공시하도록 하고 있으며, 호주의 경우도 각종 환경비용, 환경세 등 공공요금, 환경관련 기부금 및 보조금, 환경부채, 환경보전활동에 따른 효과까지 공시하도록 규정하고 있다.

VI. 요약 및 결론

본 연구의 목적은 현행 우리 나라의 환경보고서 작성지침의 특징을 파악하고, 개선·보완점을 파악하는 것이다. 이를 위해 환경보고서 전반에 관한 이론적 검토와 환경보고서 작성지침의 유형 등을 논의하였다. 이어서 우리 나라보다 앞서 환경보고서 작성지침을 발간·공표한 선진 3개국의 환경보고서 작성지침의 내용을 고찰하여 우리 나라의 작성지침과의 공통점과 차이점을 지적하였다.

본 연구의 결과 형식적인 면에서는 우리 나라의 환경보고서 작성지침이나 선진국의 작성지침간에 차이를 보이지 않는다.

정보공개분야 중 이해관계자와의 파트너십분야를 독립 구분하여 네 항목으로 나누어 정보를 공개토록 한 점이나 보건의안전에 관한 정보를 제공토록 한 점은 중요한 특징으로 보인다.

다만, 정보공개항목이 선진국에 비해 가장 많은 21개 항목이나 되고 작성지침도 7개의 장으로 구성되어 있으나 전

체적인 분량은 선진국의 절반 수준이다. 이는 작성지침의 양적인 부족과 질적인 보완을 의미하는 것으로 볼 수 있다. 따라서 보완·개선할 점은 다음과 같다.

첫째, 환경보고서의 작성절차에 대한 보완이 필요하다.

둘째, 환경성과지표의 개발이 시급하다.

셋째, 환경보고서의 신뢰성 확보를 위한 방법의 개발이 필요하다.

넷째, 환경회계가이드라인의 공표와 이것이 환경보고서 가이드라인에 반영되어야 할 것이다.

마지막으로 지속가능성 보고서의 발간이 보편화되고 있는 세계적 추세에 적극 대비하여야 한다. 주로 환경성과만을 공시하는 환경보고서 보다는 경제적 성과와 사회적 성과까지 공시하여 기업의 지속가능성을 평가할 수 있는 지속가능성 보고서 발간에 눈을 돌려야 할 것이다. 이를 위한 지속가능성 보고서 가이드라인의 제정을 서둘러야 할 것이다. 앞에서 지적한 환경보고서 작

성지침의 개선은 물론 지속가능성 보고서로의 전환을 모색하기 위한 산·학·관·연의 활발한 공조연구가 시급하다고 본다. 특히 환경부, 노동부, 산자부, 재경부 등 관련부처와 연구기관, 학회 등의 긴밀한 협조체제가 구축되어야 할 것이다.

본 연구는 우리 나라의 환경보고서 작성지침의 특징을 파악하여 보완점을 제시하였다는 점에서 연구의 유용성을 찾을 수 있을 것이다. 다만, 보완책을 항목 하나 하나 구체적이고 세부적으로 제시하지 못한 점과 GRI의 지속가능성 보고서 작성지침* 등 국제 기구 등에서 제시한 작성지침을 검토하지 못한 점이 본 연구의 한계일 것이다.

* GRI(Global Reporting Initiative)는 1997년 말에 CERES와 유엔 환경계획(UNEP)이 공동 사업으로 지속가능성 보고의 질, 엄밀성, 편리성을 재무보고서 수준까지 향상시킬 목적으로 발족한 조직이다. 즉, 기업을 포함한 모든 조직의 경제적, 환경적 그리고 사회적 성과에 관한 보고를 함에 있어서 국제적으로 적용가능한 가이드라인을 개발할 목적으로 설립되었다. GRI는 전세계적으로 지속가능성에 적극적인 기업들과 NGO, 경영컨설팅업체, 회계법인, 각종 협회, 대학 및 기타 여러 이해관계자들이 참여하고 있다. GRI의 가이드라인은 환경보고서보다는 더 큰 개념인 지속가능성보고서 가이드라인(Sustainability Reporting Guidelines)이라고 부른다. GRI는 1999년 3월 공개초안을 발표한 바 있고, 이를 수정하여 2000년 6월에 수정된 가이드라인을 발간하였다. 이 가이드라인을 2년 여 적용하면서 개선점을 보완하여 2002년 8월 전세계 산업계에 적용할 지속가능성보고서 가이드라인 2002년 판을 발표하였다. 2003년 12월 현재 31개국 341개 기업이 지속가능성보고서를 발간하고 있다.(向山敎夫, 2003, p.182; 전영승, 2003, p.114; <http://samsungsdi.co.kr>).

참 고 문 헌

- 김종대, "한국의 환경회계의 과제 및 대안", 「환경회계의 과제와 전망」. 중앙대학교 경영연구소, 1999, pp.109-153.
- 이병욱, 「환경경영론」. 비봉출판사. 서울. 1997
- 이병욱, "한국기업의 환경정보 보고: 실태와 발전과제". 「환경정보 보고의 국제동향과 한국기업의 대응」. 중앙대학교 경영연구소, 2001, pp.105-128.
- 장지인, "환경정보 보고의 개념체계와 국제동향". 「환경정보 보고의 국제동향과 한국기업의 대응」. 중앙대학교 경영연구소, 2001, pp. 1-33.
- 전영승. 「환경회계」. 도서출판 두남. 서울, 2001
- 전영승, "우리 나라의 환경보고서 공시제도 활성화방안", 「회계정보연구」 제20권, 2003, pp.109-129.
- 환경부. 「환경보고서 가이드라인 2002」. 환경부, 2002, pp.1-20.
- 國部克彦. 角田季美枝, 環境情報ディスクロージャーと企業戦略. 東洋經濟新報社. 東京, 1999
- 國部克彦. 環境會計, 新世社. 東京, 1998
- 石津壽惠. 持続可能な發展のための環境會計. 白桃書房. 東京, 2003
- 向山敦夫, 社會環境會計論, 白桃書房. 東京, 2003
- 環境省. 事業者の環境成果指標ガイドライン (2002年度版). 環境省, 2003. pp.1-51
- 環境省. 環境會計ガイドブック2002 年版. 環境省, 2002. pp.1-33
- 環境省. 環境報告書 ガイドライン(2000年度版). 環境省, 2001, pp.1-53
- 太田昭和監査法人 環境監査部, 環境會計と環境報告書作成の實務, 中央經濟社, 2000
- Adams, R., " A FEE approach to environmental accounting", *Accounting & Business*, ACCA, 21, 1999, 5.
- Adams, R., "Performance Indicators for Sustainable Development". *Accounting & Business*. ACCA, 1999,4. pp.16-19.
- Brigs, D.J., State of Environmental Reporting. *Environmental Management in Practice*, Vol 1, Routledge, 1998. pp.90-107.
- Chika Saka. "Environmental Accounting in Japan". *Presentation Paper*, 2003, pp.1-15.
- Douglas, B.S. and Christopher C. Souther. "Corporate Environmental Reports : The Need for Standards and an Environmental Assurance Service". *Accounting Horizons*, AAA, Vol.13. No.2, 1999, pp.129-145.
- GRI. *Sustainability Reporting Guidelines*. GRI, 2002, pp.1-94.
- Piasecki, B.W., Kevin A. Fletcher and Frank J. Mendelson. *Environmental Management and Business Strategy*, John Wiley & Sons. 1999
- <http://www.defra.gov.uk>
- <http://www.environment.gov.au>
- <http://www.eic.or.jp/eanet>
- <http://www.globalreporting.org>
- <http://www.samsungsdi.co.kr>

ABSTRACT

An International Comparative Study of Environmental Reporting Guidelines

Cheon, Young-Seung*

The purpose of this study is to grasp the characteristics of 「Environmental Reporting Guidelines 2002」 in Korea and to suggest the improvement of it.

To accomplish this objective, this study reviewed the existing relevant studies and literatures. Especially, this study compared Korean Environmental Reporting Guidelines with that of the 3 advanced countries that are Japan, Australia, and the United Kingdom. Through the such comparative, this study clarified some points of common features and differences between them.

One of the important characteristics of 「Environmental Reporting Guidelines 2002」 in Korea is partnership with stakeholders. That is, 「Environmental Reporting Guidelines 2002」 deals with it as an independent category with 4 items.

The main improvements of 「Environmental Reporting Guidelines 2002」 in Korea are summarized as follows. First, the sequence of preparing a environmental reports needs the complement. Second, the development of environmental performance indicators is urgent. Third, the method of securing reliability of the environmental reports is necessary. Fourth, it is necessary to supplement the environmental accounting information and to publish the general environmental accounting guidelines. Last, it is necessary to establish the Sustainability Reporting Guidelines for the Sustainability Reports which discloses economic, environmental, and social performance.

The findings of this research will contribute to update the 「Environmental Reporting Guidelines 2002」 in Korea.

Keywords : *Environmental Reporting Guidelines, Environmental Reports, Environmental Accounting, Environmental Management*

* Professor, Department of Accounting Information, Sangji National University