

2023년 제3차 자본시장 릴레이 세미나
- 글로벌 ESG 공시 논의동향 및 국내 ESG 공시제도 개선방안

ESG 공시 제3자 검증 해외 동향 및 시사점

고정연 (한국공인회계사회 ESG연구팀장)

2023년 5월 12일(금)

KICPA 한국공인회계사회

CONTENTS

01

ESG 인증 글로벌 현황

- 인증비율
- 인증기관
- 인증기준
- 인증수준
- 윤리(독립성 포함) 및 품질관리 기준 준수

02

ESG 인증 관련 기준제정 동향

- ISSA5000 및 지속가능성 관련 윤리기준 제정 추진 일정
- 투자자들의 요구 및 IOSCO의 적극 지지

03

ESG 인증 관련 해외 제도

- 인증 의무화 실시
- 인증 의무화 제안
- 인증 의무화 필요성 언급

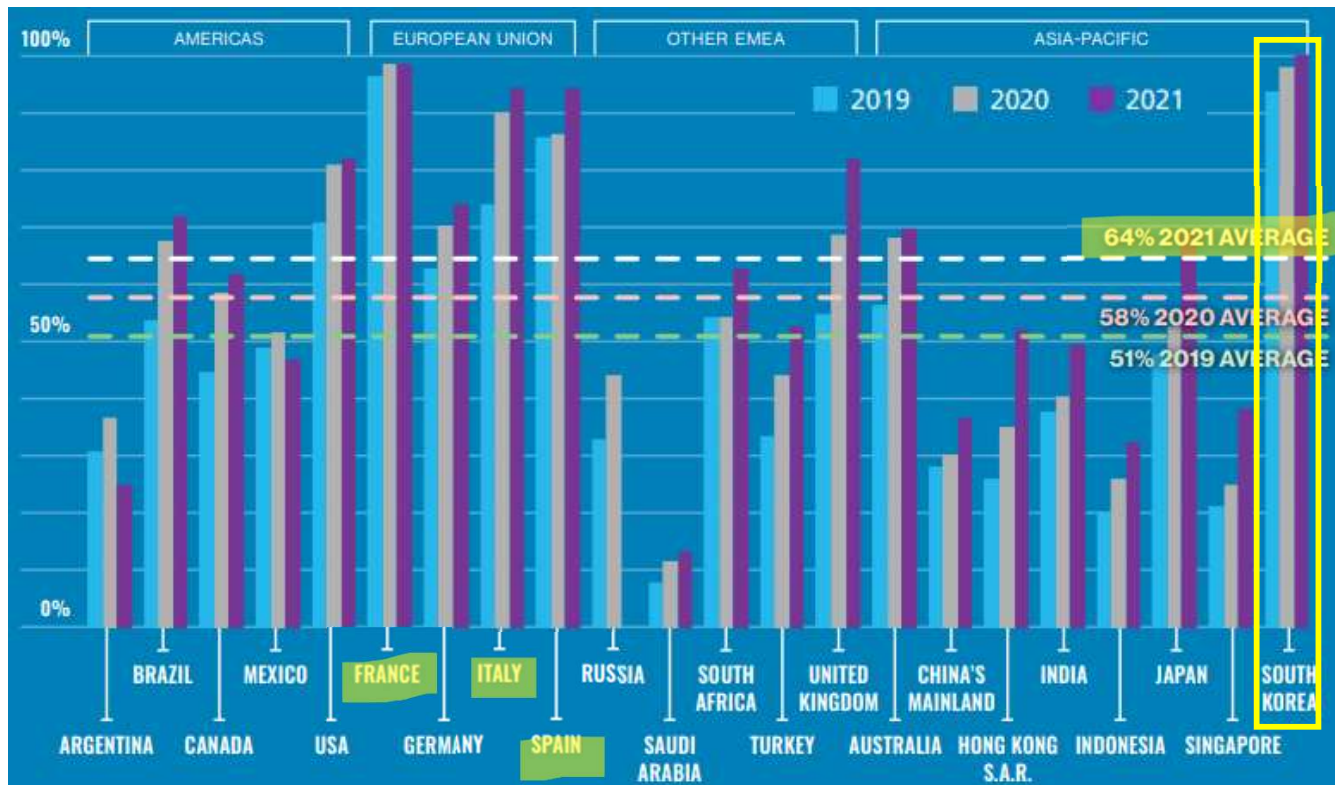
04

시사점

01 ESG 인증 글로벌 현황

1) 인증비율

○ 글로벌 평균 64% < 한국 100% (시가총액 50대 기업 기준)



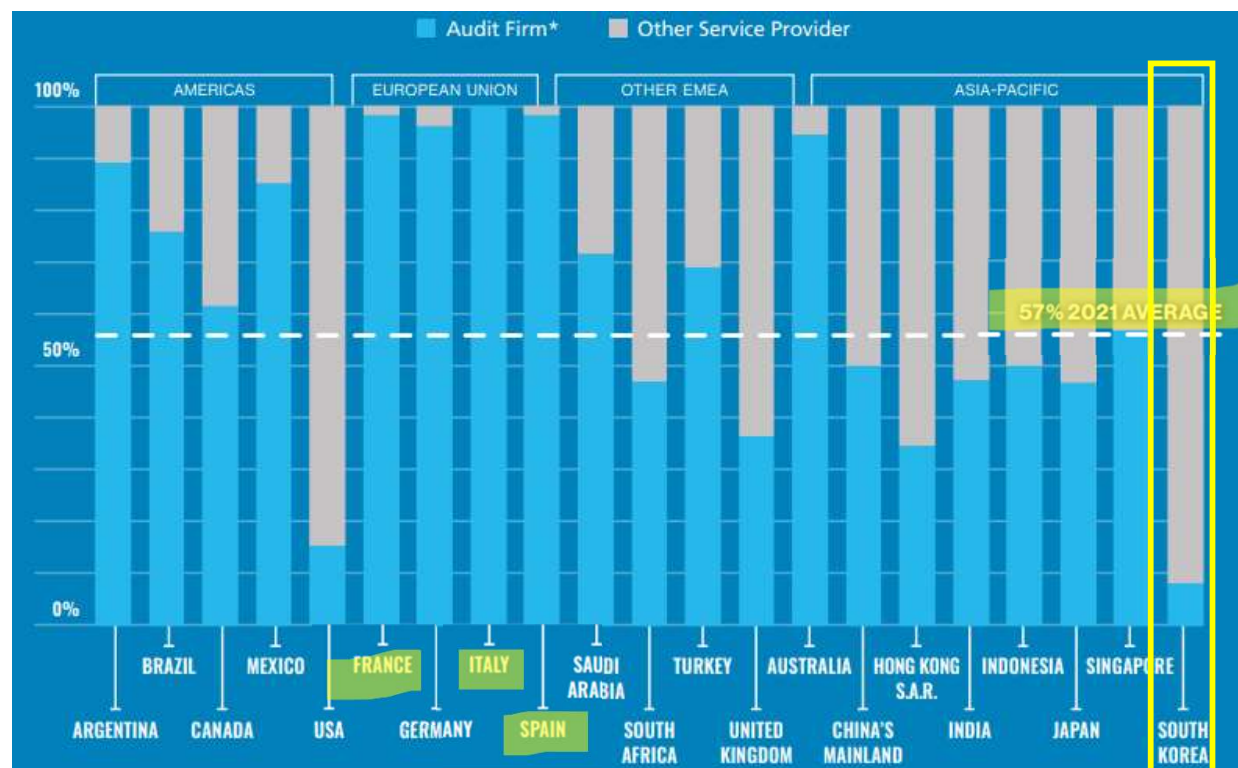
- ESG보고서에 대한 인증을 의무화한 프랑스, 이탈리아, 스페인에서 인증비율이 높음
- 한국은 지속가능성보고서를 발행한 46건이 모두 인증을 받음
 - 이를 코스피 및 코스닥 상장사 전체로 확대해도 2022년에 지속가능성 보고서를 발간한 220건 중 93%가 인증을 받음

* 2023.2, IFAC, The state of play: sustainability disclosure & assurance - 2019-2021 trends & analysis

01 ESG 인증 글로벌 현황

2) 인증기관

- 회계법인 인증비율: 글로벌 평균 57% > 한국 10% 미만 (시가총액 50대 기업 기준)



- ESG보고서에 대한 인증을 의무화한 프랑스, 이탈리아, 스페인에서 회계법인의 인증비율이 높음
- 한국은 비회계법인의 인증비율이 가장 높음
- 미국은 비회계법인의 인증비율이 한국 다음으로 높음

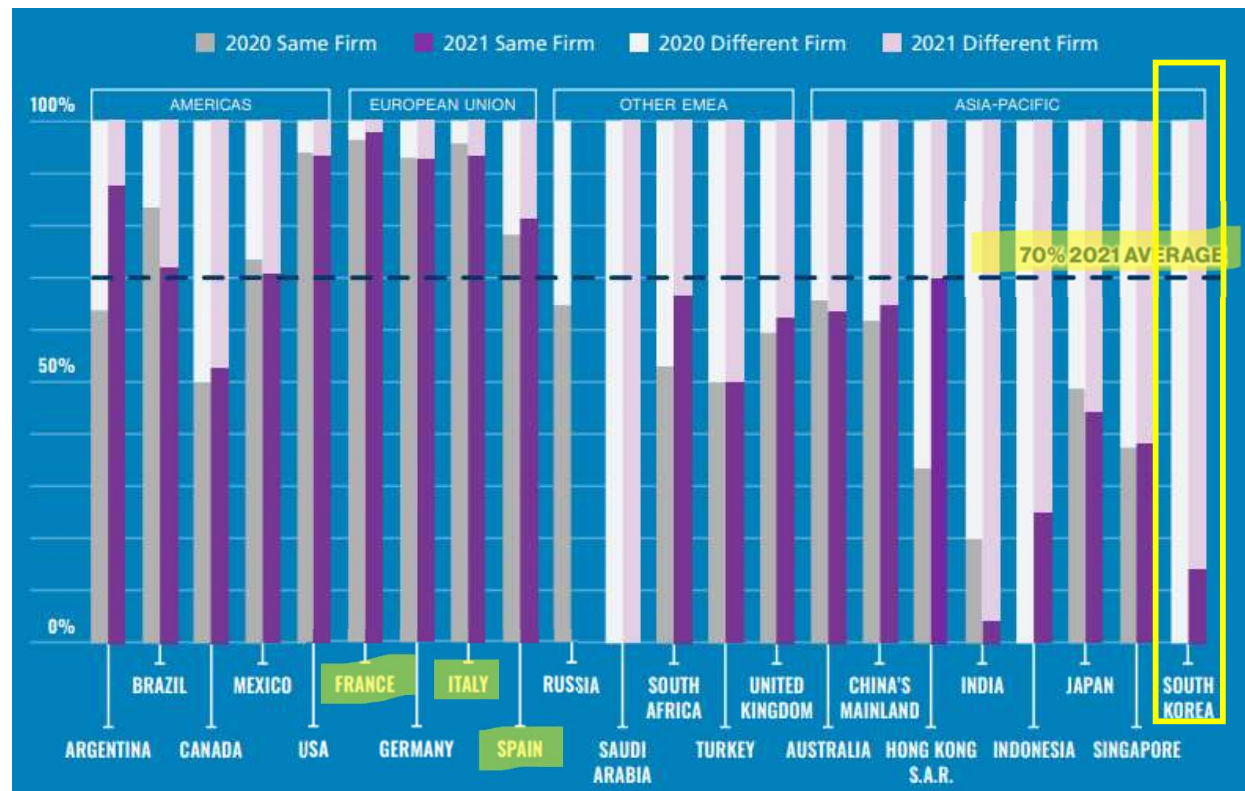
* 2023.2, IFAC, The state of play: sustainability disclosure & assurance - 2019-2021 trends & analysis

01 ESG 인증 글로벌 현황

2) 인증기관

- 재무제표 감사인 인증: 글로벌 평균 70% > 한국 14%¹⁾ (시가총액 50대 기업 기준)

1) 회계법인에서 인증을 받은 7건 중 감사인으로 부터 인증을 받은 경우가 1건임



- ESG보고서에 대한 인증을 의무화한 프랑스, 이탈리아, 스페인에서 감사인의 인증비율 역시 높음
- 한국은 감사인의 인증비율이 매우 저조함
- 미국은 회계법인이 인증을 한 경우 대부분이 감사인임

* 2023.2, IFAC, The state of play: sustainability disclosure & assurance - 2019-2021 trends & analysis

01 ESG 인증 글로벌 현황

2) 인증기관

○ 윤리(독립성 포함) 및 품질관리기준 준수

윤리 및 독립성 기준	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인: 국제윤리기준위원회(IESBA)¹⁾에서 제정한 윤리기준 또는 최소한 이에 준하는 윤리기준 비회계법인: ISO²⁾의 요구사항 또는 자체 윤리와 독립성 기준
품질관리 기준	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인: 국제감사인증기준위원회(IAASB)³⁾에서 제정한 품질관리기준⁴⁾ 비회계법인: ISO framework 또는 자체 품질관리 기준

- 비회계법인의 경우는 윤리(독립성)와 품질관리 기준에서 비교가능성과 투명성이 낮음

- 1) 국제윤리기준위원회(IESBA; Intl' Ethics Standard Board of Accountants)
 - 공인회계사윤리기준(독립성기준 포함)을 제정하는 독립적인 기준 제정 기구
- 2) 국제표준화기구(ISO; International Organization for Standardization)
 - 품질경영시스템(ISO 9001), 환경경영시스템(ISO 14001) 등 각종 표준을 제정함
- 3) 국제감사인증기준위원회(IAASB; Intl' Audit and Assurance Standard Board)
 - 재무제표 감사, 검토 그리고 기타 인증 및 관련 서비스 업무에 대한 기준을 제정하는 독립적인 기준 제정 기구
- 4) 품질관리기준서
 - 재무제표의 감사 및 검토, 기타 인증이나 관련 업무를 위해 회계법인이 설계, 적용, 운영해야 하는 품질관리시스템에 관한 사항을 정한 기준

* 2023.2, ISOCO, Report on International Work to Develop a Global Assurance Framework for Sustainability-related Corporate Reporting 참조

01 ESG 인증 글로벌 현황

3) 인증기준

- 전세계적으로 ISAE 3000¹⁾을 인증기준으로 사용한 비율이 70%로 가장 많음
 - 한국의 경우는 AA1000AS²⁾를 인증기준으로 가장 많이 사용함

* 2023.2, IFAC, The state of play: sustainability disclosure & assurance - 2019-2021 trends & analysis 참조

- 1) International Standard on Assurance Engagements 3000: Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information
 - 국제감사인증기준위원회(IAASB)에서 제정한 인증기준으로 국내에서는 2022년 7월에 이를 '역사적 재무정보에 대한 감사 및 검토 이외의 인증업무기준'으로 개정 도입함
- 2) 영국의 비영리기관인 Accountability 사에서 지속가능성 정보의 인증을 위해 제정한 기준

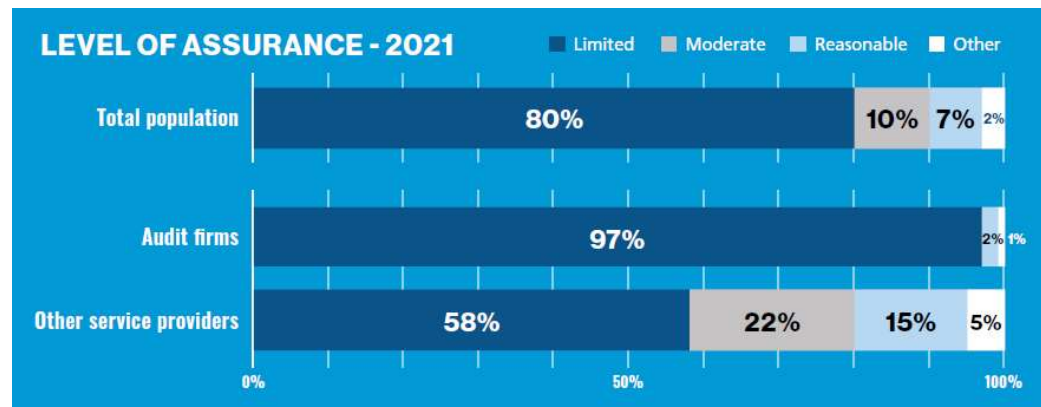
01 ESG 인증 글로벌 현황

4) 인증수준

- 전세계적으로 **제한적 확신 수준**¹⁾의 인증을 수행하는 경우가 80%로 가장 많음

1) 제한적 확신(Limited Assurance)은 정보이용자의 인증대상정보에 대한 신뢰를 유의미한 수준 이상으로 높이지만 합리적 확신 수준에는 미치지 못하는 경우의 확신 수준을 의미함. 대표적인 사례로 기업의 분반기 재무제표에 대한 감사인의 검토의견이 있음.

합리적 확신(Reasonable Assurance)은 절대적인 확신 수준은 아니지만 인증서비스 제공자가 인증대상정보가 왜곡 표시되지 않았다는 점에 상당히 높은 수준의 확신을 가졌을 때의 확신 수준을 의미함. 대표적인 사례로 기업의 재무제표에 대한 감사인의 감사의견이 있음.



* 2023.2, IFAC, The state of play: sustainability disclosure & assurance - 2019-2021 trends & analysis

02 ESG 인증 관련 기준제정 동향

1) ISSA 5000 및 지속가능성 관련 윤리기준 제정 추진 일정

- ISSA 5000 (Intl' Standard on Sustainability Assurance)
 - 지속가능성 보고에 대한 일반(overarching) 인증기준
 - 2023년 6월에 공개초안 발표 및 2024년 말까지 최종 확정 예정
- 지속가능성 관련 윤리기준
 - 인증기관 유형과 관계없이 적용가능한 윤리(독립성 포함) 기준 제정 예정
 - 2024년 1분기에 윤리와 독립성 기준 공개초안 발표 및 2024년 말까지 최종 확정 예정

기준	기준제정기구	공개초안	최종 확정	적용일
인증기준 (ISSA5000)	IAASB	2023년 6월	2024년 말	TBD ¹⁾
윤리(독립성 포함) 기준	IESBA	2024년 1분기	2024년 말	TBD ¹⁾
[참고] 보고기준	ISSB ²⁾	2022년 3월	2023년 6월	2024년 1월 1일

- 1) 2024년 말에 인증기준과 윤리(독립성 포함)기준이 확정되면 2024 회계연도에도 적용가능 (최소한 자발적 적용 가능)
- 2) 국제지속가능성기준위원회(International Sustainability Standard Board)
 - IFRS 재단 산하의 국제 지속가능성 공시기준 제정 기구

*참조 문서

- 1) IAASB 홈페이지 ([Sustainability Assurance | IAASB](#)),
- 2) 2023.4, IESBA strategy and work plan, 2024 - 2027, consultation paper

02 ESG 인증 관련 기준제정 동향

2) 투자자들의 요구 및 IOSCO¹⁾의 적극 지지

○ 투자자들의 요구

- 고품질 인증에 대한 수요 증가
- 고품질 인증업무를 위해서는 일관되고 비교가능한 인증과 윤리(독립성 포함)기준이 필요
- 인증 수준은 단기적으로는 제한적 확신 수준의 인증이 현실적이지만 궁극적으로는 합리적 확신 수준의 인증 요구

○ IOSCO의 적극 지지

- 국제감사인증기준위원회(IAASB)와 국제윤리기준위원회(IESBA)에서 지속가능성 보고에 대한 인증기준(ISSA5000)과 지속가능성 관련 윤리(독립성 포함) 기준을 제정하는 것을 적극 지지
- 2024년말까지 기준 제정을 완료하여 2024 회계연도부터 적용가능하도록 지원하겠다고 밝힘

1) 국제증권감독기구(International Organization of Securities Commissioners)

- 증권거래의 규제·감독에 관한 다국간 국제협력문제를 검토하는 국제기구. 전세계 129개 국가증권감독당국이 정회원으로 참여하고 있으며 우리나라는 1983년에 증권감독원이 IOSCO에 정회원으로 가입하여 현재 금융위/금감원이 정회원으로 이사회 멤버로 활동중임

* 2023.2, ISOCO, Report on International Work to Develop a Global Assurance Framework for Sustainability-related Corporate Reporting 참조

03 ESG 인증 관련 해외 제도

1) 인증 의무화 실시

지역	인증제도 도입현황
유럽연합	<p>1) 현행 비재무보고지침(NFRD, Non-Financial Reporting Directive)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2017년부터 적용 - 3개국(이탈리아, 프랑스, 스페인) 인증 의무화 <p>2) 기업지속가능성보고지침(CSRD, Corporate Sustainability Reporting Directive)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2024년부터 적용 예정 - 보고 의무 대상*에 인증 의무도 함께 부과 <ul style="list-style-type: none"> * 2024년부터 대규모 기업부터 단계적 확대 예정 - 회계법인과 회계법인 이외의 독립적인 인증기관들이 인증업무를 할 수 있음 단, 감사인들에게 요구되는 것과 동일한 요구조건을 만족해야 함 - 제한적 확신 수준부터 시작해 향후 합리적 확신 수준의 인증으로 발전 계획 - 제한적 확신수준의 인증을 위한 인증기준은 26년 10월에 채택 예정 - 합리적 확신수준의 인증을 위한 인증기준은 28년 10월에 채택 예정
뉴질랜드	<p>2024년 10월부터 온실가스배출량 인증 의무화 계획</p> <ul style="list-style-type: none"> - 인증수준: 제한적 확신 - 인증기준: 뉴질랜드 외부보고위원회(XRB, External Reporting Board)의 기준

03 ESG 인증 관련 해외 제도

2) 인증 의무화 제안 및 필요성 제시

구분	지역	인증제도 도입현황	
인증 의무화 제안	미국	기후공시 개정안에서 온실가스 배출량 인증 의무화 제안	
		기업 유형	Scope 1, 2 온실가스배출량 공시정보에 대한 인증
		상장대기업(시가총액7억불이상)	제한적 확신 수준의 인증 - 2024 회계연도 합리적 확신 수준의 인증 - 2026 회계연도
		상장중견기업(시가총액7억불이상)	제한적 확신 수준의 인증 - 2025 회계연도 합리적 확신 수준의 인증 - 2027 회계연도
인증의무 필요성 제시	인도	측정가능한 핵심 ESG 지표에 대해 인증 의무화 제안 - 250대 상장기업: 2023년 7월에 시작하는 회계연도부터 - 500대 상장기업: 2024년 7월에 시작하는 회계연도부터 - 1,000대 상장기업: 2025년 7월에 시작하는 회계연도부터	
	영국, 홍콩, 싱가포르, 호주		

*참조문서

- 1) 2023.2, ISOCO, Report on International Work to Develop a Global Assurance Framework for Sustainability-related Corporate Reporting
- 2) 2023.3, KPMG, First Notes: SEBI consultation paper on ESG disclosures, ratings and investing

04 시사점

○ 지속가능성 공시 및 인증 생태계 수립



○ 역량제고 필요

- IOSCO는 지속가능성 공시 및 인증 생태계 전반에 걸쳐 역량 제고를 지원할 것임
- 2024년 회계기간에 적용가능하도록 하기 위한 지원활동, 중소기업과 신흥시장의 지원방안 마련, 더 전문적인 교육 기회 제공(예: 산업별 문제)을 계속 진행 예정임

○ 증권감독기구의 역할

- IOSCO는 각국의 증권감독기구 또는 다른 감독기구들이 제정되는 기준들의 효과적인 정착에 기여할 수 있도록 계속 지원할 것

=> 기업, 인증기관, 정보이용자, 감독기구 등 이해관계자들의 이해 및 역량제고와 대응 필요

* 2023.2, ISOCO, Report on International Work to Develop a Global Assurance Framework for Sustainability-related Corporate Reporting 참조

01 국내 지속가능성보고서 발간 건수

1) 전체 발간건수 * 조사대상: KOSPI & KOSDAQ 상장사 2,300 여개사



○ 2022년 지속가능성보고서 발간 건수는 222개

- 전체 코스피 & 코스닥 상장사 중 9.5%

➢ 코스피 상장사 발간비율 25% (200/798)

➢ 코스닥 상장사 발간비율 1% (22/1,532)

- 2021년 이후에 2년 연속 크게 증가하였음

01 국내 지속가능성보고서 발간 건수

2) 자산규모별 (코스피 상장사)

자산규모(직전사업연도)	보고서 발간 수(A)	총 기업 수(B)	비율(A/B)
2조원 이상	138	234	59%
1조원 이상~ 2조원 미만	28	107	26%
5천억 이상~ 1조 미만	21	138	15%
1천억 이상 ~ 5천억 미만	12	275	4%
1천억 미만	1	44	2%
합계	200	798	25%

감사합니다.

KICPA 한국공인회계사회