



의무 사항으로의 전환: 정책 입안자들과 규제 당국은 의무적인 지속가능성 보고 및 인증을 도입하기 위해 발 빠르게 움직이고 있습니다. 다만, 이미 자발적으로 보고하고 있는 기업의 경우에도 의무적인 지속가능성 보고로 전환하는 데는 시간이 걸릴 것입니다. 기업들은 지속가능성 보고와 관련된 지배구조와 엄격한 프로세스, 시스템, 통제를 개발해야 하며, 이는 모두 내부 평가와 외부 인증을 통해 테스트되어야 합니다. 객관적인 추정치, 가정, 시나리오 분석 그리고 신뢰할 수 있는 가치사슬 데이터도 중요한 요소가 될 것입니다. 지속가능성 보고 준비자(Preparers)들은 보고 요구사항에 따라 새롭고 견고한 중요성 평가 기준을 개발해야 합니다.

기후 변화와 같은 중요한 글로벌 이슈와 관련하여 정보에 입각한 결정을 내리려면 이해관계자들은 기업의 온실가스 배출량 및 기타 지속가능성 사안에 대한 신뢰할 수 있는 데이터와 설명정보가 필요합니다. 기업이 인증 전문가를 고용하여 이러한 공시에 대한 인증을 받으면 정보에 대한 정보이용자들의 신뢰와 믿음이 향상됩니다.

예상되는 사항: 많은 관할권에서 새로운 지속가능성 보고기준을 적용하고 정보 시스템 및 보고 프로세스를 구현할 준비 상태를 반영하여, 보고 및 인증 요구사항에 대한 단계적 접근 방식을 채택하고 있습니다. 지속가능성 공시의 정보이용자들은 관할권별 요구사항 또는 시장 관행에 따라 인증업무가 처음에는 일부 지속가능성 주제(예: 기후 변화)만을 다루고, 재무제표 감사(예: 합리적 확신 수준의 인증)와는 다른 수준의 인증(예: 제한적 확신 수준의 인증)을 제공할 수 있다는 점을 예상해야 합니다. 또한 인증업무는 변형된 인증 결론이 표명될 수 있습니다. (아래 정의 및 IFAC 웹사이트의 예시 참조). 한편 인증인(assurance practitioners)들은 새로운 국제지속가능성인증기준(ISSA)과 국제윤리기준에 따라 새로운 지속가능성 관련 데이터 세트, 프로세스 및 통제를 테스트하고 분석하며 평가하는 방법론을 개발하고 있습니다.

인증 수준

지속가능성 공시 및 인증 현황에 관한 연구에 따르면 현재 대부분의 기업들이 합리적인 확신 수준의 인증 결론을 도출하지 못하고 있는 것으로 나타났습니다.

합리적 확신: 합리적 확신업무에서는 재무제표 감사와 같은 수준의 인증을 받습니다. 인증인은 지속가능성 정보에 중요왜곡표시가 없다는 합리적인 확신(즉, 절대적인 확신은 아니지만 높은 수준의 확신)을 얻기 위해 고안된 절차에 따라 충분하고 적합한 증거를 입수합니다.

제한적 확신: 인증인은 합리적 확신업무에 비해 제한된 절차를 기반으로, 충분하고 적합한 증거를 입수하여, 지속가능성 정보에 중요한 왜곡표시가 있을 수 있다고 판단할 만한 사항이 있는지 여부를 결론내립니다.

변형된 인증 결론의 유형

의견(결론) 변형은 재무제표 감사에서 흔히 발생하는 것은 아니지만, 새로운 공시 및 인증 요구사항을 도입한 초기에 발생할 수 있습니다*.

한정결론	중요왜곡표시 또는 범위 제한으로 인한 영향 또는 가능한 영향은 중요하지만 전반적이지는 않습니다.
결론표명거절	인증인이 결론을 내릴 수 있는 충분하고 적합한 증거를 확보하지 못하게 하는 중요하고 전반적인 범위 제한이 존재합니다.
부적정결론	지속가능성 정보가 왜곡 표시되어 있으며, 그 왜곡표시가 중요하고 전반적입니다.

* 예를 들어, 사베인즈-옥슬리 법에 따라 미국의 경우, 내부회계관리제도와 관련된 감사인의 attestation 부적정의견은 처음에는 현재 수준의 두 배였습니다.

행동 촉구(CALL TO ACTION):

회계 전문가, 시장 규제기관, 준비자, 투자자 및 지속가능성 공시의 모든 정보이용자는 서로 협력하고, 다음을 포함한 고품질의 지속가능성인증을 제공하기 위한 공동의 이해와 노력을 발전시켜야 합니다.

- 재무제표 감사와 함께 수행될 수 있는 의무적이고 독립적인 인증
- 독립성, 윤리, 품질 관리 등 글로벌 IAASB 및 IESBA 기준에 따라 수행되는 인증
- 기업 내부의 모범 사례에 의해 지원되는, 지속가능성 정보에 대한 합리적 수준의 인증을 궁극적으로 제공하는 보고 및 인증 요구사항



국제회계사연맹(이하 IFAC)에서 2024년 6월에 영문으로 발간한 본 「지속가능성 인증 : 무엇을 기대할 수 있는가」는 한국공인회계사회가 2024년 10월에 한국어로 번역하였으며 IFAC의 허가를 받아 사용하였다. IFAC의 모든 간행물의 승인된 문구는 IFAC에서 영어로 발간한 것이다. IFAC은 번역의 정확성이나 완전성과 그에 따르는 조치에 대해 책임이 없다.

「지속가능성 인증 : 무엇을 기대할 수 있는가」의 영문문구 © 2024 by IFAC. All rights reserved.

「지속가능성 인증 : 무엇을 기대할 수 있는가」의 한글문구 © 2024 by IFAC. All rights reserved.

원제: Sustainability Assurance: What to Expect

본 문서를 재생산, 보관, 전송, 혹은 유사하게 활용하고자 하는 경우는 Permissions@ifac.org에 연락해 허가를 받아야 한다.

Copyright © 2024 The International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

DISCLAIMER

본 발간물 국문번역본은 참고목적으로 제공하는 번역 초안의 성격으로서 오타자, 용어 등에 대한 추가 수정이 필요할 수 있으니, 본 발간물 국문번역본은 내용을 이해하기 위한 목적으로만 사용하시고 다른 용도로의 사용은 제한된다는 점을 양지해주시기 바랍니다. 본 발간물 국문번역본의 내용 중 모호한 부분이 있는 경우 영문 버전이 우선합니다.