

최종보고서

환경회계컨설팅 방법론

2012. 10



한양대학교 지식서비스연구소



한국관리회계학회
Management Accounting
Association of Korea

○ 제출문

본 보고서를 “환경회계 컨설팅 방법론 개발”의 최종보고서로 제출합니다.

2012년 10월

- 연 구 주 관 : 한양대학교 지식서비스연구소
- 연 구 기 간 : 2012. 03. 01 ~ 2012. 10. 31
- 연 구 책임자: 박 광 호 (한양대학교 교수)
- 연구참여기관: 한국관리회계학회

※ 본 보고서는 중소기업청 한양대학교 컨설팅대학원 사업 지원으로 수행되었음

목 차

페이지

제 1장 환경재무회계 목적과 주요개념	1
제 2장 환경원가의 자본화와 환경회계 공시	7
제 3장 환경관리회계	21
제 4장 환경원가계산	29
제 5장 물질흐름원가회계(MFCA)	39
제 6장 수명주기원가계산	75
제 7장 환경경제효율	87
제 8장 환경성과의 평가와 지속가능 업적평가(SBSC)	108
제 9장 녹색공급사슬과 관리회계	130
<부 록>	145

제 1장 환경재무회계 목적과 주요개념

I. 환경재무회계의 목적

환경재무회계는 기업의 외부 이해관계자에게 기업의 환경정보를 제공함을 목적으로 한다. 환경정보는 외부 이해관계자가 당해 기업의 환경영향, 환경활동 및 환경성과를 평가하는 데 유용하여야 한다. 환경정보는 일반적인 회계정보와 마찬가지로 신뢰성과 목적적합성을 가져야 한다. 기업의 환경영향, 환경활동 및 환경성과에 관한 정보는 신뢰성 있는 방법으로 제공되어야 한다.

환경재무회계는 기업의 투자자와 채권자들이 현재 기업활동의 환경영향, 현재의 활동으로 인한 미래의 환경영향, 환경개선을 위한 기업의 지출 및 기타 노력, 환경성과개선의 추이, 기업의 현재 및 미래의 환경위험 등에 관한 정보를 제공하여야 한다. 환경재무회계는 기업의 환경영향, 환경활동 및 환경위험이 미래의 현금흐름의 양, 시기 및 불확실성에 미치는 영향을 투자자와 채권자 등 이해관계자에게 제공하여야 한다.

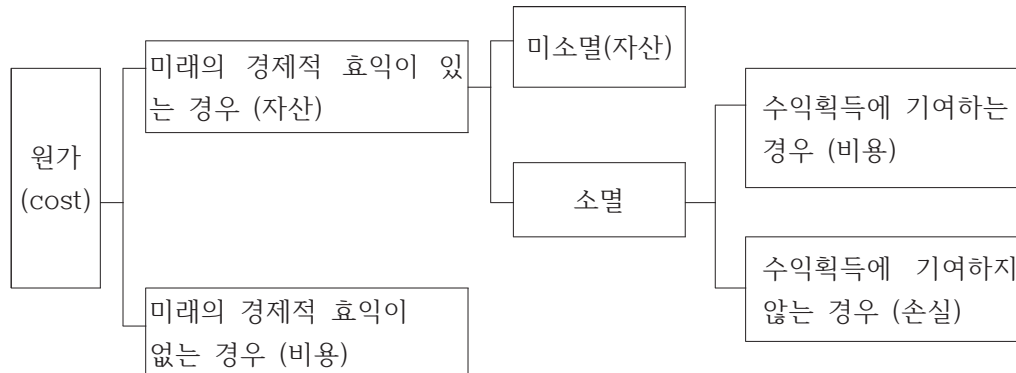
환경정보를 필요로 하는 외부 이해관계자는 소비자, 지역사회 주민, 정부 및 규제기관, 환경단체, 협력업체 및 거래처, 종업원, 투자자 및 채권자 등을 포함한다. 환경재무회계가 제공하는 정보는 투자자와 채권자 등 이해관계자의 경제적 의사결정에 도움이 되는 정보일 뿐 아니라 기업의 환경책임의 이행에 관한 정보도 포함된다. 즉, 기업이 사회로부터 위탁받은 환경자원의 활용과 보전에 관한 정보도 제공되어야 한다. 환경정보는 기업의 환경영향, 환경활동 및 환경성과를 나타내는 재무적·비재무적 정보를 모두 포함하며, 양적인 정보와 질적인 정보를 모두 포함한다. 기업이 제공하는 환경원가에 관한 정보는 원칙적으로 내부화된 원가정보만을 포함하지만 외부비용(externality)을 반드시 배제하는 것은 아니다.

II. 환경재무회계의 주요개념

1. 환경원가의 정의

원가(cost)는 특정목적의 달성을 위해 희생되거나 잠재적으로 희생될 경제적 자원을 화폐단위로 측정한 것을 말한다. 이러한 원가는 기업이 수익을 획득하기 위하여 여러 가지 경제활동을 수행하는 과정에서 발생하는데, 원가가 발생하면 이를 자산(asset) 혹은 비용(expense)으로 구분하여야 한다. 발생한 원가가 자산으로 계상하기 위해서는 원가의 발생으로 인하여 미래의 경제적 효익을 기대할 수 있어야 한다. 따라서 발생한 원가가 미래의 경제적 효익을 기대할 수 없으면 그 원가는 발생한 기간의 비용으로 인식하여야 한다. 그리고 발생한 원가로부터 미래의 경제적 효익을 기대할 수 있는 것은 자산으로 계상하였다가 수익획득에 기여한 부분은 비용으로 인식하고, 수익획득에 기여하지 못한 부분은 손실(loss)로 인식한다. 따라서 원가, 자산, 비용, 손실의 관계를 요약하면 <그림 1>과 같다.

<그림 1> 원가, 자산, 비용, 손실의 관계



환경원가는 환경목적을 달성하기 위하여 강제적으로 혹은 자발적으로 취한 행동을 위해 사용된 자원이다(Ditz et al, 1995). 따라서 환경원가는 기업이 환경성과를 개선하기 위하여 환경활동을 할 때 사용된 자원을 화폐금액으로 측정된 것이다. 그러나 그 노력이 반드시 환경개선으로 나타나야 하는 것은 아니다. 즉, 기업이 환경성과개선을 위하여 자원을 사용하였지만 환경성과개선으로 나타나지 않을 수 있다. 그리고 환경과 관련하여 발생하였지만 환경개선을 위한 것이 아니라 이니 끼친 환경손상에 대한 복구, 회복, 보상 등을 위한 지출은 환경손실이라 부르며 환경손실도 광의의 환경원가에 포함된다.

환경이란 “인간을 둘러싼 자연의 물리적 상황이다. 다시 말하면 공기, 물, 토양, 토지, 식물, 동물 및 화석연료와 광물 등의 재생불가능자원과 같은 것을 말한다”(CICA 1993).

기업의 환경목적이란 기업이 환경영향을 최소화함과 동시에 기업의 이익을 추구하는 것을 의미한다. 환경목적이 환경영향의 감소 또는 최소화임에는 의심의 여지가 없으나 기업의 이익추구목적과 환경목적은 상충되는 경우가 있으므로 개별기업은 환경영향의 감소와 이익추구간에 최적해답을 찾을 수 있는 의사결정체계 및 기법을 가져야 한다. 환경목적은 허용된 자원의 사용범위 내에서 기업의 활동으로부터 발생하는 환경영향을 가능한 최소화하는 것이다.

2. 환경원가의 분류

환경원가의 분류는 환경원가의 계산목적에 따라 달라질 수 있다. 재무회계 목적으로는 손익계산서에 기록될 환경비용의 정확한 계산과 환경자산의 정확한 측정에 맞게 분류하여야 할 것이나 원가관리 목적으로는 원가관리의 효율성을 높이는 방법으로 분류할 수 있다.

캐나다 공인회계사회(CICA)는 환경에 대한 손상을 예방, 경감 혹은 복구하고 재생가능한 자원 및 재생불가능한 자원의 보전을 강구하기 위하여 채택하는 조치(환경대책)를 위한 원가를 환경대책원가로 분류한다. 이에는 예방적 조치 뿐 아니라 사후적인 조치도 포함된다. 반면에 환경손실은 환경손상과 관련하여 발생한 비용 중에서 기업에 아무런 효익을 가져다주지 않는 것을 말한다. 예컨대, 환경규제위반에 따른 벌과금, 타인에 대한 손해배상금 등은 기업에 효익을 주지 않는다. CICA는 이러한 환경손실도 환경비용에 포함시키고 있다.

菊谷正人(1993)은 사전적으로 환경오염을 예방하기 위한 원가, 즉 오염방지비용, 환경관련