

일본공공기관의 환경회계 도입에 관한 사례연구*

이성욱**

요약

지속적인 세계인구의 증가, 급속하게 진행되는 산업화 및 도시화의 가속화에 따른 환경문제는 이미 일상생활 속에 깊숙이 영향을 미치고 있으며, 환경오염이 자연 생태계에 미치는 부정적 영향은 다양한 측면에서 입증되고 있다. 더욱이 과거 1960년대의 공해문제(유기 수은 중독 문제, 광화학 스모그에 의한 호흡기 질환 등)와 달리 1990년대 이후부터 시작된 환경문제(에너지 자원의 고갈, 지구 온난화, 오존층의 파괴, 야생동물 감소, 지구 사막화, 열대림의 감소 등)의 피해는 지역이나 국가를 벗어나 범지구적 차원의 문제로 발전되고 있다. 이와 같은 다양한 환경문제 내지 환경파괴가 지속적으로 일어나는 것은 경제활동과 깊은 관련이 있다. 그것은 환경문제로 인한 피해가 경제적 거래의 범위 밖에 존재하기 때문이다.

이에 본 연구에서는 환경회계에 대한 필요성과 환경회계의 선진국인 일본의 공공기관의 환경회계사례 분석을 통하여 국내 기업들의 환경회계 도입방안을 방향을 제시하는 것을 목적으로 하였다.

환경회계에 대한 인식 부족과 정부차원의 지원 미비로 인해 환경회계가 전략적 경영수단으로 활용되지 못하고 있는 실정이다. 이를 극복하기 위해서 다음과 같은 방향으로 개선의 노력을 기울여야 할 것이다.

우선, 정부의 정책적인 지원으로 환경회계 정보를 동일한 기준으로 산출할 수 있는 가이드라인을 마련해야 할 것이다. 또한 기업의 환경원가정

* " 이 보고서(논문)는 중소기업청지원 한양대학교 컨설팅대학원사업 지원으로 연구되었음"

** 한양대학교 경상대학 경영학부 부교수.

보와 환경성과정보를 요구하는 이해관계자들의 수요를 촉진할 수 있는 정책적인 지원이 필요할 것이다. 둘째로, 새로운 환경회계시스템을 구축해야 할 것이다. 환경회계 시스템을 도입하는 것은 단기간에 해결할 수 있는 문제가 아니기 때문에 실제로 수행 가능한 프로젝트의 범위를 설정하여 단계별 전략을 세워 실행해 나가야 할 것이다. 마지막으로, 환경회계를 도입할 때 주요 목표를 설정하게 되는데 재무회계에 역점을 둘 것인가 관리회계에 역점을 둘 것인가를 결정해야 한다.

하지만 본 연구는 다음과 같은 한계점을 지니고 있다. 국내기업의 사례에 대한 자료가 충분치 못하였다. 이는 향후에 기업의 환경회계에 대한 인식 제고와 함께 적극적인 환경회계 도입으로 해결해 나가야 할 것이다.

I. 서론

1.1 연구의 배경 및 목적

지속적인 세계인구의 증가, 급속하게 진행되는 산업화 및 도시화의 가속화에 따른 환경문제는 이미 일상생활 속에 깊숙이 영향을 미치고 있으며, 환경오염이 자연 생태계에 미치는 부정적 영향은 다양한 측면에서 입증되고 있다. 더욱이 과거 1960년대의 공해문제(유기 수은 중독 문제, 광화학 스모그에 의한 호흡기 질환 등)와 달리 1990년대 이후부터 시작된 환경문제(에너지 자원의 고갈, 지구 온난화, 오존층의 파괴, 야생동물 감소, 지구 사막화, 열대림의 감소 등)의 피해는 지역이나 국가를 벗어나 범지구적 차원의 문제로 발전되고 있다. 이와 같은 다양한 환경문제 내지 환경파괴가 지속적으로 일어나는 것은 경제활동과 깊은 관련이 있다. 그것은 환경문제로 인한 피해가 경제적 거래의 범위 밖에 존재하기 때문이다. 기업활동의 결과로 초래된 환경비용을 사회에 전가하지 않고 기업이 부담하여야 한다는 소위 환경비용의 내부화는 오염자부담원칙(polluters pay principle)에 잘 나타나 있다. 환경정책의 기본이 된 이 원칙은 OECD가 1972년에 발표한 ‘환경정책의 국제경제적 측면에 관한 지도원칙(Guiding Principles Concerning International Economic Aspects of Environmental Policies)’에서 최초로 제시되었다.

자연환경의 파괴를 초래하는 성장에 대한 우려는 1980년대에 지속가능한 개발(sustainable development)이라는 개념을 탄생시켰다. 이 개념은 경제성장과 환경보전의 조화를 도모하고 세대간의 형평을 추구하기 위하여 환경과 개발에 관한 세계위원회(WCED)의 브룬트란트 보고서(The Brundtland Report)에서 처음 제시되었다. 지속가능한 개발이란 “미래세대가 그들의 필요를 충족시킬 능력을 저해하지 않고 현세대의 필요를 충족시키는 것”으로 정의된다. 전통적으로 경제적 이익의 극대화를 추구하는 기업활동은 환경파괴를 초래하였는데 더 이상 자연환경을 희생시키는 경제성장을 막기 위하여 제시된 이 개념은 환경비용의 내부화를 가속화시

켰다.

따라서 선진기업들은 생산활동에서 발생하는 환경부하를 법적 기준이내로 유지하는데 주력하는 전통적인 환경관리 방식에서 벗어나, 소위 지속가능한 개발(sustainable development)이라는 이름하에 환경적 지속가능성(substantiality)과 경제적 수익성(profitability)의 조화를 추구하는 환경경영체제의 실현이 현대 기업의 큰 과제가 되고 있다. 따라서 새로운 환경경영패러다임에 바탕을 둔 기업의 활동을 재검토할 필요가 있다.

최근에 많이 논의되는 ‘환경회계’는 이러한 환경경영의 한 분야라고 할 수 있다. 그 배경은 지금까지 전통적인 회계시스템이 ‘환경적 외부성(environmental externalities)’을 제대로 고려하지 못하므로, 환경 친화적 기업 활동을 유도하기에 적합하지 못하다는 인식에 따른 것이다. 즉, 회계시스템이 기업 활동에서 비롯한 환경오염을 예방하고, 기업이 환경문제에 더 능동적으로 대응하도록 촉구하는 기능을 해야 함에도 불구하고, 전통적인 회계시스템에서는 기업 활동에 따른 환경문제에 가급적 최소한의 대응만 하는 편이 오히려 유리하도록 작용하는 실정이다.

따라서 기업은 새로운 환경회계시스템의 도입을 통하여 기업부문의 환경정보 파악을 효과적으로 이루어야 할 것이다. 또한 기업은 지급한 환경비용을 파악하고, 비용/효익 분석을 통하여 경영자를 비롯한 의사결정자들에게 유용한 정보를 제공할 수 있어야 하겠다. 환경회계시스템은 선진기업들의 갈수록 증대되어 가는 환경비용을 정확히 측정하고 배분하는 것을 가능하도록 하였으며 환경투자의 효율성과 환경성과를 제고하는 전략적 수단으로도 이용되고 있다. 이는 환경회계가 기업 내부적으로나 외부적으로 모두 이해관계자들의 정보요구를 만족시키기 위한 유용한 도구로 인정받고 있는 것이다.

본 연구의 목적은 일본의 공공기관의 환경회계 도입사례분석을 통하여 환경회계에 대한 필요성과 국내 기업들의 방향을 제시하는데 도움이 되고자 한다.

1.2 연구의 방법 및 구성

본 연구에서는 문헌연구를 통하여 환경회계와 관련한 전반적인 사항을 살펴보고자 한다. 환경회계의 정의, 환경원가의 정의, 환경회계의 필요성 등에 대한 이론적인 내용들을 살펴본다.

본 논문의 구성은 총 5장으로 구성되어 있으며 제2장에서는 환경회계의 정의 및 필요성과 환경회계 공시이론에 대하여 알아보았다. 제3장에서는 일본의 공공기관의 도입사례를 분석하였다. 제4장에서는 국내 기업의 환경회계를 도입을 위한 도입 절차 및 도입 방안을 제시하였다. 마지막으로 제5장에서는 연구결과의 요약 및 결론을 서술하고 연구의 한계점을 서술하였다.

Ⅱ. 환경회계의 일반적 고찰

2.1 환경회계의 정의 및 필요성

1. 환경회계 정의 및 영역

환경회계(Environmental Accounting)란 무엇인가에 대해서 아직 까지 그 개념이 명확하게 정립되어 있지 않은데 이는 환경회계가 새로운 분야이고 적용범위 또한 다양하기 때문이다. 그 가운데 환경회계에 대해 비교적 많은 연구를 진행해 온 캐나다 관리회계학회(The Society of Management Accountants of Canada)는 환경회계를 ‘환경비용을 규명하고 측정하여 적절히 배분하며, 이를 경영의사결정에 반영하고 그 결과를 기업의 이해관계자에게 알리는 것’으로 정의하고 있다.

이정호, 김종대(1998)은 “기업활동의 환경영향과 환경개선활동의 성과를 측정·분석하여 그 정보를 의사결정자에게 제공해 주는 과정”으로 환경회