

대학 경영 연차보고서에 의한 정보의 공시

유 희 경 / 경원대 회계학과 교수

대학 연차보고서에 의한 정보의 공유는 대학의 정직성과 신뢰성을 획득하기 위한 최소한의 전제이다. 대학 정보의 공시로 가장 혜택을 볼 수 있는 집단은 경쟁 대학, 지역사회, 교육당국 등 외부 정보 이용자가 아니라 대학(관리자) 자신이다. 왜냐하면 공시된 정보는 대학을 진정한 가치로 평가받도록 하고, 대학에 대한 외부 인식을 우호적으로 변화시킨다. 이를 위해 몇몇 일간지에 대차대조표 등을 공시하는 것보다 대학 연차보고서에 의한 정보 공시를 제도화해야 할 것이다.

1. 서 론

2000년을 기점으로 하여 대학 인구가 감소하고 외국 대학에 대한 문호개방이 이루어지면서 대학의 개혁 필요성이 그 어느 때보다도 중요한 시점이 되었다. 특히 대학이라는 조직에서 관리에 대한 사고의 일대전환이 이루어지지 않고서는 경쟁의 시대에서도 태되고 말 것이라는 예견도 가능해졌다.

대학은 교육, 연구 그리고 사회봉사를 목적으로 하는 비영리 기관이지만, 이익 추구를 목적으로 하는

기업보다도 관리제도가 사회적 책임 인식에서 오히려 뒤떨어진 것으로 비판받고 있다. 그러나 시대의 변화에 따라 대학 관리의 패러다임도 바뀌고 있는데, 다음 세 가지로 나누어 볼 수 있다.

① 교수 중심주의

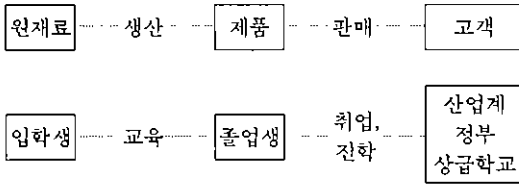
(professor paradigm)

대학이 경쟁적 상태에 있지 않아 관리자나 시장에 의한 통제를 요구하지 않는 환경에서의 패러다임이다. 이는 교육과 연구의 주체인 교수를 지원하는 것을 관리의 요체로 삼는다.

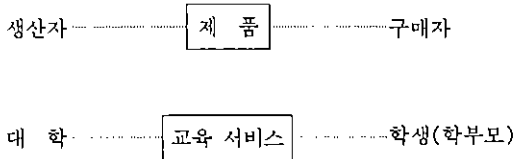
② 고객중심주의

(customer paradigm)

○ 교육 서비스 최종 구매자(산업계, 정부, 대학원 등)



○ 교육 서비스 실질 구매자(학생)



〈그림 1〉 교육 서비스의 구매과정

교육서비스의 대상은 학생이며, 이들을 필요로 하는 곳은 산업계, 정부 등이다. 그러므로 이는 교육 서비스를 구매하는 학생을 관리의 중심으로 삼아 산업계 등에서 요구하는 교육과 연구의 산출을 제고할 수 있는 관리에 치중한다. 제조기업의 경우와 비교한 〈그림 1〉에서 보는 것과 같이 교육 서비스만을 대상으로 하는 경우, 이의 구매자는 학생(학부모)이나 산업계 등으로 나눌 수 있다. 고객 중심주의는 시장 수요에 의하여 대학 자원이 배분되며, 일정한 산출 성과(output outcomes) 지표에 의한 관리제도를 마련한다. 많은 대학들이 경쟁 시대의 관리 유형으로 고객 중심주의를 표방하고 있다.

③ 공공 중심주의(public paradigm)

이는 대학에 인적·물적 자원을 제공하고 대학의 사명을 수행하기 위하여 연관되는 모든 이해자 집단인 공공(public)을 위한 관리제도를 구축하는 것이다. 예를 들어, 사회에 대한 대학의 역할을 인식하고 그 목표달성을 위하여 구체적인 방안들을 탐색한다. 사회에 대한 대학의 직접적인 공헌으로는 산업계와 정부에의 조언, 연구설비의 이

용, 대학 시설물의 개방, 교양 및 사회 강좌의 운영 등을 들 수 있으며, 간접적인 공헌으로는 사회가 요구하는 교육 프로그램의 운영과 연구의 수행을 들 수 있다.

서구의 대학들은 이미 오래 전부터 연차보고서의 발간을 통하여 대학의 성과와 상태를 공시하고 있다. 나아가서 단과대학, 연구소 또는 학과 단위의 연차보고서까지도 발간하고 있다. 예를 들어, 영국의 런던 대학의 경우 대학 전체에 대한 연차보고서는 물론 1921년부터 Institute of Historical Research 등 우리의 단과대학에 준하는 기관의 연차보고서도 간행하고 있다.

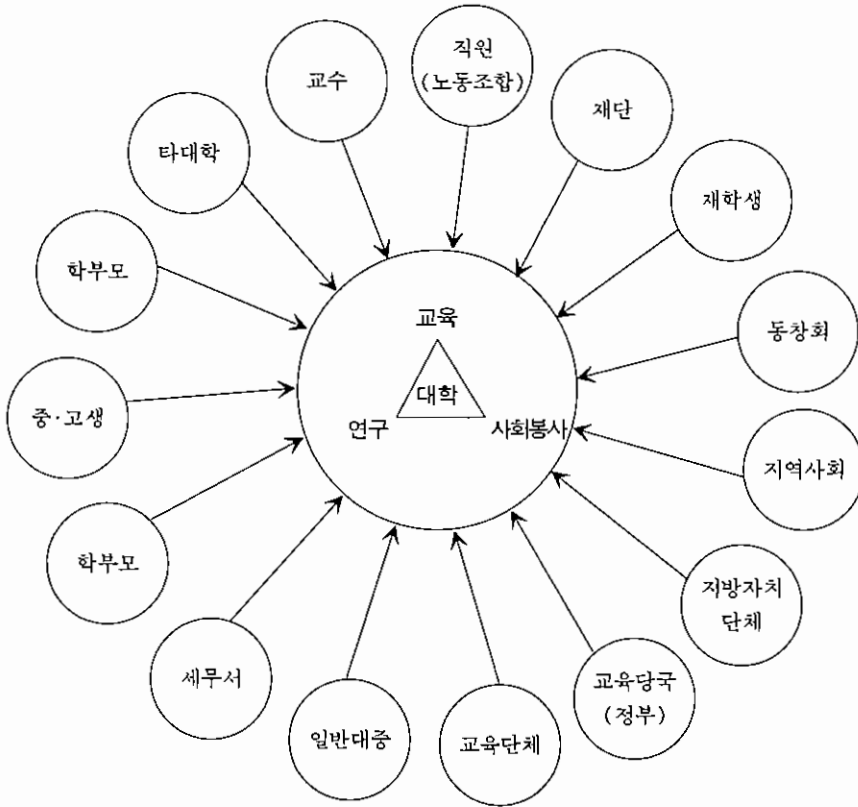
몇 년 전 몇몇 대학들이 대차대조표나 수지계산서 등을 일간신문에 공고하기 시작한 후 이제는 대학의 재무상태와 수지 현황을 일간신문, 대학신문 또는 뉴스레터 등을 통하여 공시하는 대학들이 다소 늘었다. 그러나 아직도 많은 대학들이 정보의 공유, 즉 정보의 전달(특히 재무정보)에 소극적이며, 이로 인하여 이해자 집단으로부터 불신을 받고 있는 것이 사실이다.

이 글은 공공 중심주의에 근거하여 대학 정보의 효과적이고 효율적인 공시수단으로 연차보고서를 발간할 것을 주창하며, 그 이유들을 체계적으로 정리하고자 한다. 이를 위하여 우선 연차보고서의 의의와 기능을 살펴본 후, 정보의 합의를 위하여 뉴질랜드 대학들과 호주의 퀸스랜드 대학의 연차보고서 내용을 소개하고, 연차보고서의 작성과 관련된 몇 가지 사항을 언급하고자 한다.

2. 대학 연차보고서의 본질

1) 의의

정보 이용자들의 정보 욕구는 재무성과만



〈그림 2〉 대학의 이해 관계자

을 제시하는 재무제표만으로는 충족되지 않고 있다. 연차보고서는 보다 많은 재무적·비재무적 정보를 제공할 수 있는 통로이다. 연차보고서(annual reports)는 조직(기업, 학교, 정부, 위원회 등)의 이야기를 전하려고 의도된 보고서이다. 조직의 이야기(story)에는 목적, 성과, 상태, 향후 계획 등 조직에 대한 보다 정확한 판단을 위하여 유용하다고 인정되는 사항들이 포함된다. 그러므로 대학 연차보고서는 대학의 이야기를 담고 있는 대학 자체 간행물이다.

연차보고서의 기본적인 목적은 다양한 의사결정을 위한 기초로서 조직의 과거, 현재 그리고 미래의 활동에 대한 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 적시에 이해 가능한 방법

으로 정보 이용자에게 전달하는 것이다. 연차보고서의 중심 역할은 그 목적과 정보 이용자인 이해자 집단의 증가에 의하여 강화되고 있다. 이해자 집단의 증가는 조직의 관리자에게 연차보고서 발간시 상이한 이용자 집단의 다양한 정보 욕구를 균형화해야 하는 어려운 과업을 부여하고 있다. 대학을 둘러싸고 있는 이해자 집단을 열거하면 〈그림 2〉와 같다.

선진국의 경우에도 연차보고서는 주로 기업을 중심으로 발전하여 왔으나 정부, 지방자치단체, 학교, 병원 등에서도 가장 전형적인 정보 공시의 도구가 되었다. 미국은 1933년의 Securities Act와 1934년 Securities Exchange Act를 통하여 자본시장에

영향을 미칠 수 있는 기업의 의사소통 수단으로 연차보고서를 요구하였다. 1950년대까지만 해도 연차보고서는 대차대조표, 손익계산서, 대표이사 서신 정도만을 담고 있었다. 그러나 1970년대 이후 공시의 내역이 증가하면서 연차보고서가 두꺼워졌으며, 차별적인 시도로 디자인도 상당히 호화스러워졌다. 미국은 1980년대 이후 비용과 정보과다에 대한 문제의 극복을 위하여 전통적인 호화 연차보고서를 요약 연차보고서(summary annual report)로 대체 가능하도록 법제화하여, 처음으로 Mckesson社가 1987 회계연도를 요약 연차보고서로 간행하였다.

대학 연차보고서의 발간은 분명히 대학이지만, 그 작성의 실질적인 주체가 누구인가 하는 것은 전혀 상반된 두 가지 견해로 나뉜다. 하나는 대학(관리자)의 견해이고, 다른 하나는 정보 이용자의 견해이다. 대학(관리자)의 견해는 연차보고서에 어떤 사실들을 강조하고자 하는 권한은 대학의 관리자, 회계 담당자로부터 나온다는 것이다. 반면에 정보 이용자의 견해는 대학(관리자)은 정보 이용자들의 정보 이용 목적에 따른 상이한 정보 욕구를 단지 균형화하는 것이며, 연차보고서의 내용과 형식을 결정하는 것은 대학이 아니라 외부 정보 이용자라고 본다. 이 견해에 따르면, 대학이 공시하는 정보에 관심을 기울이는 이해 관계자는 <그림 2>와 같이 다양하며, 각 집단의 정보 요구를 제한된 지면에서 균형화하는 과업을 대학(관리자)이 수행할 뿐이다. 현재 기업에서 일반화되고 있는 연차보고서의 특징을 살펴보면 다음과 같다.

① 다양한 정보 이용자에게 정보를 퍼뜨리는 수단이다.

② 조직의 수탁 책임(stewardship)에 대한 결과를 이해자 집단에 전달한다.

③ 연차보고서는 기업, 학교, 정부, 병원 등 조직 유형별 또는 산업별로 표준양식이 존재하지는 않는다.

④ 조직의 밝은 면, 강점 등을 부각시키고 부정적인 면 또는 경쟁조직에 알리고 싶지 않은 정보는 공시를 꺼리어, 조직의 촉진(promotion)이나 홍보 수단으로 이용된다.

⑤ 단순한 보고서가 아니라 컬러 사진, 세련된 디자인 등을 통하여 그럴싸한 책자로 변화하고 있다.

2) 기능

연차보고서는 간행된 후보다 간행되기 전에 더 많이 읽히며 또한 광고목적으로 이용된다는 비판에도 불구하고, 이는 대학이 발간하는 가장 중요한 정보전달의 도구가 될 수 있다. 실증 연구에 의하면, 기업의 정보 공시는 투자자의 증가, 추정 위험의 감소, 정보 불균형의 감소 및 자본비용의 감소와 같은 효익을 제공한다. 대학의 정보 공시는 이와 같은 재무적 효익뿐만 아니라 비재무적 효익도 얻을 수 있다. 대학 연차보고서를 통한 정보 공시는 다음과 같은 기능을 수행할 수 있을 것이다.

첫째, 회계 책임 기능이다. 회계 책임은 물적·인적 자원에 대한 수탁 책임을 말하며, 연차보고서는 대학이 회계 책임을 제대로 수행하고 있는가에 대한 정보를 제공한다. 회계 책임은 재무 성과, 서비스 성과, 법률 및 규제 등의 이행 성과 등으로 표현된다.

둘째, 정보 기능이다. 연차보고서는 다양한 이해자 집단의 상이한 의사결정을 지원

한다. 정보는 다양한 대체안에 대한 강구와 평가를 가능하게 한다.

셋째, 홍보 기능이다. 연차보고서는 대학의 특징, 과거 성과, 미래 청사진 제시 등으로 홍보의 수단으로 활용된다. 즉, 연차보고서는 이해자 집단과 협동할 수 있는 믿을 만한 의사소통의 도구로서 그들과의 관계 증진에 기여할 수 있다.

넷째, 잘못된 평가의 시정 기능이다. 잘못된 평가는 어떠한 조직을 막론하고 조직의 명성이나 가치를 과소평가한다. 이는 대학의 진정한 가치와 공공이 평가하는 공공가치(시장가치)가 상이한 경우에 나타나며 정보의 부족, 왜곡으로부터 기인한다. 그러므로 완전 정보 공시는 일부 대학 관리자만이 가능했던 완전 정보에 기초한 평가를 유도하여 진정한 내재가치로 평가를 받을 수 있을 것이다.

다섯째, 간섭의 배제 기능이다. 정보의 완전 공시는 대학의 행정 및 관리에 대한 정치적·사회적·규제적 간섭을 배제할 수 있다. 연차보고서는 대학 운영의 투명성을 제고할 수 있으며, 이는 규제기관의 지시나 명령에 대한 제어 역할을 수행할 수 있다.

여섯째, 사회적 책임 이행 기능이다. 공공은 대학에 대하여 보다 더 사회적 책임을 제고할 것을 요구하고 있다. 대학은 이익추구 조직인 기업보다도 그들의 사회적 책임을 수행하려는 노력을 기울여야 하는 것이 사실이다. 연차보고서는 대학의 사회적 책임에 대한 성과 제시를 통하여 보다 높은 성과를 유인할 수 있을 것이다.

많은 대학 관리자들은 보다 많은 정보 공시가 그들의 경쟁적 시장위치에 손상을 미칠 수 있다고 걱정하는 것 같다. 그러나 연차보고서에 담는 정보의 내용은 다양한 전

달 수단을 통하여 제한적인 이용자(예: 재단, 국회의원, 교육당국 등)들에게는 이미 제공되고 있는 내용들이다. 따라서 경쟁 대학이 보유하지 못하고 있는 정보의 유실로 인하여 대학의 경쟁력을 떨어뜨릴 가능성은 희박하다.

3. 대학 연차보고서의 내용

1) 재무 정보와 비재무 정보의 조화

조직의 목적 달성을 위한 기준으로는 효과성과 효율성을 든다. 영리기업은 효율성을 강조하여 그들의 연차보고서에는 어떻게 효율적인 관리를 실행하였는가를 보여줄 수 있는 정보를 강조한다. 기업 연차보고서의 내용은 대체로 기업 개황, 영업 현황, 재무 요약 및 분석, 보충 정보의 네 가지로 구분된다.

그러나 대학은 효율성보다는 효과성을 강조하는 조직이다. 다만 이해자 집단은 그들이 원하는 대학의 효과성에 관한 정보에 차이가 있다. 예를 들어, 교수는 교육과 연구의 과정과 기술로 표현되는 투입을, 학부모와 산업계는 교육과 연구의 성과로 나타나는 산출을, 학생은 투입과 산출 모두를 강조한다. 따라서 대학 연차보고서는 재무적 효율성에 관한 정보와 조직적 효과성에 관한 비재무적 정보의 균형을 이룰 수 있어야 한다.

정보의 유용성은 제공되는 정보의 내용이 목적적합하고, 신뢰성 있고, 이해 가능할 것을 요구한다. 목적적합한 정보는 의사결정에 이용 가능한 정보로서 과거 성과의 평가와 미래 성과의 예측에 도움을 줄 수 있어야 한다. 유용한 정보의 속성으로는 목적적합성, 신뢰성, 적시성, 이해 가능성 및 비교

가능성의 다섯 가지를 들 수 있다.

① 목적적합성: 유용한 정보는 의사결정에 목적적합하여야 한다. 이는 정보 이용자에게 영향을 미칠 수 있음을 뜻한다.

② 신뢰성: 믿을 수 있는 정보이어야 한다. 특히 재무 정보의 경우, 신뢰성 확보를 위하여 외부 또는 내부의 감사를 필요로 한다.

③ 적시성: 정보 제공은 시기가 적절하여야 한다. 2월말 결산을 행하고 5월말까지 교육당국에 보고해야 한다면, 그 후 가급적 빠른 시일내(예: 8월말경)에 연차보고서를 발간하여야 한다.

④ 이해 가능성: 내용이 난해하거나 어려운 용어의 사용으로 이해할 수 없다면 연차보고서는 무용지물이 된다. 전하고자 하는 내용을 명확하게 전달할 수 있도록 한다.

⑤ 비교 가능성: 한 대학의 두 기간 간의 비교 또는 대학들 간의 비교가 가능하도록 연차보고서의 내용, 형식 등을 통일하는 것이 바람직하다.

우리는 흔히 재무적 정보만이 유용하며 회계제도는 재무 정보 산출만을 위한 것으로 오해하고 있다. 그러나 비재무 정보는 조직과 활동 영역, 수준을 이해하는 데 분명히 목적적합성을 갖는다. 또한 재무제표는 활동에 대한 검토와 분석을 전제로 한다. 재무적 자료는 비재무적 정보와 동반될 때 더욱 더 이해하기 쉽다. 그러나 외부 정보 이용자들의 대부분은 비재무 정보도 다른 수단을 통하여 얻을 수 없는 것이 보편적이다.

결국 대학 연차보고서는 대학이 통제하고 있는 공적 자원의 수탁 책임과 활동에 대한 정보를 재무적, 비재무적 그리고 서술적 정보의 형태로 담아야 한다. 대학 연차보고서에 담겨지는 내용은 상이할 수 있다. 이하

에서는 뉴질랜드의 대학 연차보고서 일반화된 내용과 호주 퀸스랜드 대학의 연차보고서에서 공시되는 내용을 소개하고자 한다.

2) 뉴질랜드의 대학 사례

뉴질랜드의 대학에서 연차보고서에 담은 내용은 대체로 통일되어 있다. 그 내용은 크게 개요, 서비스 성과, 재무 성과, 물리적·재무적 상태의 네 가지 범주로 구분할 수 있으며, 각 범주는 다음과 같은 내용을 포함한다.

① 개요

- 교육목표보고서
- 기술적 보고/일반 현황
- 사실과 숫자의 요약
- 재무정보 요약
- 회계정책
- 조직 및 감독 기구표

② 서비스 성과

- 재학생수
- 졸업생
- 취업/진학 자료
- 연구성과
- 학생 대 교수 비율
- 목표

③ 재무 성과

- 운영수지계산서
- 감가상각
- 예산정보
- 학생 1인당 원가
- 현금흐름표
- 연구비 현황
- 간접비용 배분

④ 물리적·재무적 상태

- 대차대조표
- 교수/직원

- 도서관
- 투자
- 채무와 우발 채무
- 고용과 교육 균등 정보
- 건물 사용

3) 퀸스랜드 대학 사례

퀸스랜드 대학은 1910년에 설립되었으며 1996년말 기준 재학생수 26,400명, 교수요원 1,570명, 직원 3,700명, 연간 예산 4억 6천만 호주달러(A\$)이다. 이 대학의 1996 회계연도(1996. 1. 1 부터 1996. 12. 31 까지)에 대한 연차보고서를 보면 그 내용을 아래와 같이 크게 13가지 항목으로 구분하고 있으며, 분량이 많은 교수 해외활동 현황과 재무제표는 별책으로 발간하였다.

① 금년의 최고뉴스: 학생평가의 새로운 정책 채택, 신입생의 80%가 OP(overall position) 1에 속함, 병리학 교수의 노벨상 수상 등 9가지 사건을 열거하고 있다.

② 대표자 서신: vice-chancellor의 서신

③ 전략적 방향: 대학의 연역, 분야별(예: 대학 전체, 학생, 교육, 연구, 지역사회, 자원관리 등) 목표, 대학의 조직도 등을 소개하고 있다.

④ 권한의 기초: 대학 관리의 근거 법률과 대학이 관리하는 기업 등을 소개하고 있다.

⑤ 대학 운영위원회: 대학 운영위원회의 위원을 열거하고 있다.

⑥ 대학 현황: 대학의 향후 계획, 학생과 교수의 업적, 국제 교류 내역 등을 소개하고 있다.

⑦ 학생 현황: 등록 현황, 강좌 개설, 우수학생 표창 내역, 체육 입상자 현황 등 학생 관련 소식을 담고 있다.

⑧ 교육 업적: 교육 프로그램, 도서관, 교

육과정 등에 대한 새로운 프로그램의 개발 내용을 소개하고 있다.

⑨ 연구 업적: 우수한 연구결과, 산업계와 연계된 연구 내역 등을 소개하고 있다.

⑩ 지역사회: 지역사회를 위하여 봉사한 활동이나 교육 프로그램 등을 소개하고 있다.

⑪ 자원 관리: 직원 현황, 시설물 현황, 수입과 지출의 구성 항목별 내역과 백분율, 운영 예산 지출의 내역과 백분율, 예산과 실제 지출의 비교 등을 담고 있다.

⑫ 교수 해외활동 현황: 교수들의 해외 세미나, 학회 등에서의 발표, 토론, 참여 등에 대한 현황을 과별, 교수별로 소개하고 있다.

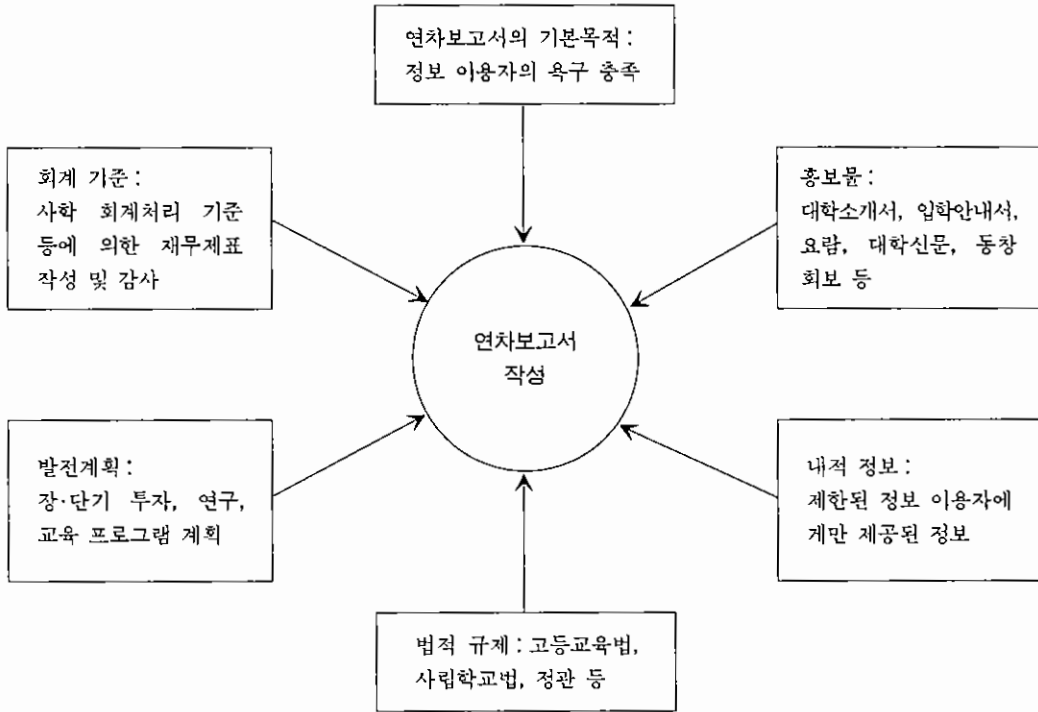
⑬ 재무제표: 운영수지계산서, 대차대조표, 현금흐름표, 주식, 관리자 확인서, 감사 의견서를 제시하고 있다.

4) 재무제표의 구성

대학이 정보 공시를 꺼리는 가장 큰 이유는 재무제표를 통한 재무 정보의 공시에 부정적이기 때문일 것이다. 그러나 재무 정보는 정보 이용자들이 가장 관심을 보이는 영역으로 중요한 것이다. 재무제표는 대학의 재무적 성과와 상태를 표현하는 수단이며, 연차보고서에 의한 정보 공시 중 중심 부분이 된다. 재무제표의 종류는 기업 회계기준에 의한 기업의 경우와 차이를 들 필요는 없다고 판단된다. 다만 대학은 이익을 목적

〈표 1〉 기업과 대학의 재무제표 비교

기 업	대 학
손익계산서	운영수지계산서
대차대조표	대차대조표
현금흐름표	현금흐름표
이익잉여금처분계산서	기금변동표



〈그림 3〉 연차보고서 작성을 위한 환경

으로 하는 조직이 아니므로 <표 1>과 같이 손익계산서 대신 운영수지계산서로, 이익잉여금 처분계산서 대신 기금변동표로 대체하도록 한다.

① 운영수지계산서: 이는 기업의 손익계산서를 대신하는 것으로 수익, 지출, 제한된 자원의 흐름에 대한 보고서로서 대학의 정상적인 활동과 비정상적인 활동으로 인한 수익, 비용을 모두 보고한다.

② 대차대조표: 이는 결산일 현재의 재무상태를 보여주는 보고서로서 자산, 부채 및 수지 차액 등의 내역에 관한 정보를 제공한다.

③ 현금흐름표: 이는 현금흐름 정보를 나타내는 보고서로서 현금의 유입과 유출 내역을 열거하고 현금 잔액의 변화에 대한 정보를 제공한다.

④ 기금변동표: 이는 기금의 기초와 기말

의 차이를 설명하고자 하는 보고서로서 기금별 증감에 대한 내역을 보여준다. 기금에 대한 잔액은 사용이 제한되지 않는 기금, 사용이 제한되는 기금, 고정자산 기금, 기부자산 기금의 네 가지로 구분하여 계산하는 것이 바람직하다.

위와 같은 네 가지의 재무제표 외에 재무제표를 이용한 통계자료의 분석 결과인 단위당 원가표, 주식, 감사보고서를 포함하여야 할 것이다.

4. 대학 연차보고서의 작성

1) 작성시 유의사항

대학의 연차보고서는 <그림 3>에서와 같이 연차보고서의 기본 목적, 회계기준, 법적 규제, 현행 홍보물, 발전계획, 내적 정보 등

다양한 요소에 의하여 작성된다. 또한 연차보고서는 효과적인 정보 전달의 기능을 수행할 수 있도록 준비되어야 한다. 단순히 대학의 이야기를 나열하는 것이 아니라 정보 이용자들이 대학에 대한 정확한 평가를 할 수 있도록 목적적합한 정보를 제한된 지면에 충분히 담을 수 있어야 한다. 연차보고서는 앞서 언급한 정보의 다섯 가지 속성을 충족시킬 수 있어야 하며, 더불어 다음과 같은 점에 유의하여 작성되어야 할 것이다.

① 유익하여야 한다. 연차보고서는 자화자찬이나 미사여구의 나열이 아니라, 정보 이용자의 의사결정에 질적 차별화를 가져올 수 있는 내용을 담아야 한다.

② 관심 사항을 담아야 한다. 과거 성과와 미래 계획은 모든 이해자 집단이 원하는 정보이다.

③ 읽기 편해야 한다. 이를 위하여 난해한 문구를 배제하여야 하며, 이해하기 쉽도록 잘 편집되어야 한다.

④ 간결하여야 한다. 너무 많은 정보를 전달하려고 욕심을 내서는 안 되며 차트나 그래프 등을 이용하여 주요 내용은 확실하게 눈에 띄도록 하여야 한다.

⑤ 창조적이어야 한다. 제한된 지면에 너무 많은 정보를 나열하기보다는 산뜻한 디자인, 눈에 띄는 배열, 컬러의 적절한 활용 등을 통하여 독창성을 보일 수 있도록 한다.

⑥ 적시적이어야 한다. 발간 일정과 예산을 계획하여 대부분의 정보 이용자들이 의사결정 전에 이용할 수 있도록 발간되어야 한다. 주요한 이용자 집단이 수험생과 학부모라면 그들이 대학을 결정할 때 활용할 수 있도록 시간적 여유를 고려해야 할 것이다.

요약하건대, 연차보고서는 회계제도를 이용하여 정보 이용자들이 원하는 대학의 이야기를 전하는 의사소통의 수단이다. 의사소통을 원활히 하기 위해서는 연차보고서의 내용이 주의 깊고, 간결하며, 분명하게 표현되어야 한다.

2) 작성 비용

연차보고서의 발간에는 분명히 비용이 요구된다. 캐나다 기업들의 연차보고서 분량은 평균 40쪽 정도이며, 미국 기업 중에는 연차보고서의 제작과 간행을 위하여 50만 달러 이상을 사용하는 거대기업이 적지않다.

그러나 대학 연차보고서의 발간은 그리 많은 비용을 요구하지는 않을 것으로 판단된다. 모든 대학이 이미 홍보책자, 수험생 안내서, 뉴스레터, 대학신문 등을 통하여 산발적으로 정보를 제공하고 있으므로, 이를 1년에 한 번 취합하고 선별하는 작업만이 요구된다. 또한 재무제표를 통한 재무 정보의 산출도 이미 교육당국 보고를 위하여 행하고 있는 정규 과업이다. 몇몇 일간지에 대차대조표 등을 공시하는 것보다 연차보고서의 작성이 한층 경제적인 것이다.

또한 대학도 그 폐쇄가 확실하다고 예측되는 경우를 제외하고는 영구히 계속된다는 회계상 계속기업(going concern)의 공준을 충족한다. 계속기업의 공준은 한 회계연도를 대상으로 한 기간보고(period reporting)를 정규화하기 때문에, 일단 한 회계연도의 연차보고서를 작성한다면 그후 연차보고서의 작성 비용은 현격하게 줄일 수 있을 것이다.

3) 감사제도의 강화

연차보고서상 대학 재정의 공개는 재무제

표를 통하여 이루어진다. 재무제표의 신뢰성은 정보 이용의 전제이다. 그러나 그동안 대학이 안고 있는 가장 큰 문제점의 하나는 대학 내부는 물론 외부에서도 경영을 감시, 견제할 수 있는 제도가 갖추어지지 않고 있었다는 점이다. 물론 사학의 경우, 법인의 감사가 존재하기는 하나 대부분 이사장의 친척이나 친지 관계에 있는 사람으로 구성되며, 그들에 의한 회계감사가 형식적인 감사에 그치고 있다는 점이다. 국립대학에 대한 감사원 감사도 그 역할을 못하기는 마찬가지이다.

다행스럽게도 1997년 사립학교법이 개정되면서 학교법인의 결산서에는 독립된 공인 회계사 또는 회계법인의 감사증명서를 첨부하여 관할청에 제출하도록 하였다. 사학에 대한 외부감사제도의 수용은 아주 바람직한 방향이다. 다만 그 운용에서 실질적인 감사가 수행될 수 있는 제도적 후속장치가 마련되어야 할 것이다.

5. 결론

회계의 기능은 사회적 자원의 합리적인 배분을 위한 정보의 전달이며, 이는 경제적·사회적 발전을 목표로 한다. 특히 대학은 교육과 연구를 통하여 국가와 민족 그리고 인류의 발전에 공헌해야 하는 공익기관이므로, 그 사회적 책임이 어느 조직보다 크다 하겠다. 그러므로 대학이 그들의 자원에 대한 의사결정 내용과 그 성과를 공공에게 전하는 것은 대학 본연의 의무일 것이다.

여기에서는 대학의 연차보고서에 의한 정보 공시를 주장하면서 그 의의, 기능, 내용

을 소개하고 작성시 고려할 사항을 요약하였다. 다만, 이 연구는 정보 공시의 당위성에 따라 연차보고서의 개념적인 틀을 제시하는 데 그치고 있다.

대학 정보의 공시로 가장 혜택을 볼 수 있는 집단은 경쟁 대학, 지역사회, 교육당국 등 외부 정보 이용자가 아니라 대학(관리자) 자신이다. 왜냐하면 공시된 정보는 대학을 진정한 가치로 평가받도록 하고 대학에 대한 외부의 인식을 우호적으로 변화시키기 때문이다. 대학에 대한 외부의 인식 변화와 대학의 가치 증대는 대학(관리자)의 의사결정이 보다 적극적이고 높은 성과를 계획할 수 있도록 영향을 미친다.

대학을 둘러싸고 있는 이해자 집단의 정보 욕구를 충족시키는 수단으로서 연차보고서는 반드시 발간되어야 한다. 연차보고서에 의한 대학 정보 공시를 제도화하기 위하여 다음과 같은 제안을 하고자 한다.

첫째, 연차보고서 작성을 한국대학교육협의회 등 대학 관련 민간단체에서 적극적으로 유도한다.

둘째, 교육당국은 대학평가에 관한 서면상의 일차 자료로 연차보고서를 활용하도록 하고, 필요한 보충자료만을 추가하여 대학평가를 단기적(예: 3년 정도)으로 정규화한다.

셋째, 한국대학교육협의회 등에서 연차보고서의 내용 중 정보이용자에게 공시할 가치가 높은 항목에 대해 의견을 수렴하여 '연차보고서안'을 제시한다.

넷째, 증권관리위원회와 한국공인회계사회에서도 대학의 회계처리 기준 및 공시제도를 위한 규정을 조속히 마련하도록 한다.

다섯째, 대학을 포함한 학교 회계처리도 기업회계 기준의 내용을 대폭 수용하도록

하여 회계제도의 발전을 도모한다. 예를 들면, 현금주의 대신 발생주의의 채택, 감가상각제도의 도입 등이다.

여섯째, 재무제표에 대한 외부 감사제도가 제대로 실행될 수 있는 후속조치를 마련하여 정보의 신뢰성과 객관성을 높이도록 한다.

연차보고서에 의한 정보의 공유는 대학의 정직성과 신뢰성을 획득하기 위한 최소한의 전제이다. 우리의 대학들이 연차보고서를 통한 정보 공시제도를 하루 빨리 정착시킬 수 있기를 기대한다. ■

(참고문헌)

Anderson, R. and Epstein, M., "The Usefulness of Annual Reports", *Australian Accountant*, April 1995, pp.25~28.

Banks, W. and Nelson, M., "Financial Disclosures by Ontario Universities : 1988~1993", *Journal of International Accounting Auditing & Taxation*, Vol. 3, No. 2, 1994, pp. 287~305.

CICA, *Information to be Included in the Annual Report to Shareholders*, The Canadian Institute of Chartered Accountants, 1991.

Coy, D., Tower, G. and Dixon, K., "Quantifying the Quality of Tertiary Education Annual Reports", *Accounting and Finance*, Vol. 33, November 1993, pp. 121~129.

Dixon, K., Coy, D. and Tower, G. D., "External Reporting by New Zealand Universities 1985~1989 : Improving Accountability", *Financial Accountability & Management*, Vol. 7, No. 3, Autumn 1991, pp. 159~178.

FASB, *Reporting of Service Efforts and Accomplishments*, Financial Accounting Standards Board of the Financial Accounting Foundation, 1980.

Henke, E. and Conway, Jr, L. G., "A Recommended Reporting Format for College and University Financial Statements", *Accounting Horizons*, June 1989, pp. 49~65.

Lev, B., "Information Disclosure Strategy", *California Management Review*, Vol. 34, No. 2, Summer 1992, pp. 9~32.

Nelson, M., Fisher, J., Tower, G. and Banks, W., "University Reporting : looking for the facts", *Australian Accountant*, October 1997, pp. 40~43.

The University of Queensland, *Annual Report 1996*, 1997.

유희경/고려대학교 경영학과를 졸업하고, 미국 뉴욕 주립대에서 석사, 경희대에서 박사학위를 받았다. 현재 강원대 회계학과 교수로 재직하면서 미국 조지아 주립 대학과 호주 퀸스랜드 대학 등에서 연구했으며, 공인회계사와 세무사이기도 하다. 『현대원가회계』 등 5권의 공저서와, "환경원가의 회계처리" 등 다수의 논문을 발표하였다.