

## 미국 회계교육연구의 동향 및 함의\*

노현섭\*\*

### 〈 목 차 〉

I. 서론	V. 결론
II. 회계교육연구의 개관	참고문헌
III. 회계교육 연구방법의 동향	Abstract
IV. 회계교육의 연구대상	

### I. 서 론

미국에 있어 회계교육은 오랫동안 연구대상이 되어 왔으며, 1980년대에 들어서면서 Issues in Accounting Education, Journal of Accounting Education 등 회계교육연구를 위한 학술지들이 간행되기 시작하면서 회계교육에 대한 연구가 급속도로 확대되었다. 이와 같이 회계교육연구에 대한 관심이 높아지게 된 배경에는 정보화, 국제화의 급속한 진전에 수반하여, 새로운 환경에 적응한 서비스를 제공하려는 회계사의 필요에 따른 것이다.

이와 같은 상황에서, 미국회계학회(AAA : American Accounting Association)는 1984년에 "미래 회계교육의 구조, 내용, 범위에 관한 위원회"를 설치하여 회계교육을 개선하려고 시도하였으며, 1989년에는 회계교육개선위원회를 설치하고 회계교육 개선을 계속 추진하였다.

한편, 미국공인회계사회(AICPA : American Institute of Certified Public Accountants)도 1959년에 회계교육에 관하여 방침을 표명한 이후 회계교육개선에 참여하

\* 이 연구는 2000학년도 경남정보대학 연구비 지원으로 수행되었음.

\*\* 경남정보대학 비즈니스정보계열 조교수

고 있으며, 1988년에, 직업회계사 양성을 위한 5년제 회계 프로그램을 제안하는 등 회계교육 개선활동을 적극적으로 전개하여 왔다. 이와 같은 AAA와 AICPA의 교육에 대한 참여에서 보는 것과 같이 미국에서는 회계교육에 관한 연구가 성행하고 있다.

따라서 본 연구는 미국에 있어 회계교육의 연구방법과 연구대상을 검토하고 회계교육연구의 앞으로의 방향을 살펴보고, 이러한 연구들이 우리 나라의 회계학교육연구에 미칠 영향 및 함의를 검토한다.

본 연구는 문헌연구를 중심으로, 먼저 변화하는 교육환경의 개요와 이에 따른 회계학교육의 변화를 개관하고 최근 미국에 있어 회계학교육의 연구현황과 방향을 살펴본다. 다음으로 이러한 논의를 기반으로 우리 나라의 회계학교육과 연구의 현황과 개선방안 및 미래 교육 및 연구방향에 대해 살펴볼 것이다.

아직까지 우리 나라의 경우 회계교육연구에 큰 관심을 갖지 않고 있어 연구가 많이 이루어지지 않고 있었으나, 최근 회계교육에 관한 연구에 관심을 갖고 본격적으로 시작되려는 단계이다. 따라서 이러한 상황에서는 미국에 있어 회계교육연구는 우리 나라의 회계교육연구를 추진해 가기 위한 한 가지 지침이 될 수 있다.

회계학의 교육과 연구에 대한 분석은 회계연구자에게 있어 중요하며, 특히 기업의 회계실무자 차원에서도 중요하며, 경영 및 회계환경의 특성에 맞는 회계학교육연구에 대한 연구는 기업경영에 도움이 될 수 있을 것이다. 특히 미국의 회계교육연구의 동향과 함의를 살펴보는 것은 우리 나라의 회계학교육과 연구는 물론 회계실무를 한 단계 발전시키는 데 도움이 될 것이다.

본 논문의 구성과 내용은 다음과 같다. 서론에 이어, 제2장에서는 미국의 회계학계와 실무계의 회계교육 연구현황에 대해 개관함으로써 변화하는 교육환경의 개요와 이에 따른 회계학교육의 변화를 개관한다. 제3장에서는 선행연구를 중심으로 1969년부터 1995년까지 간행된 회계교육연구를 먼저, 실증연구와 비실증연구로 구분하고, 실증연구는 연구종류, 사용된 통계종류 및 인용된 참고문헌의 종류를 구분하여 회계교육의 연구방법을 개관하였다. 이어 제4장에서는 회계교육의 연구대상을 학생(태도·사고방식, 커뮤니케이션 기능, 성적), 교원(학생의 교원평가, 교원의 업적평가, 연구, 수업, 교원의自己啓發, 여성·소수인종 교원의 지위), 교육과정(시험·평가, 수업방법, 학습, 기타), 대학행정(행정조직·프로그램, 프로그램의 인정, 교원의 활력, 프로그램의 재정, 대학프로그램의 적부, 계속적 전문교육)으로 나누어 살펴보았다. 제5장에서는 요약 및 결론을 제시하였다.

## Ⅱ. 회계교육연구의 개관

미국에 있어 회계교육은 오랫동안 연구대상이 되어 왔으며, 1980년대에 들어서면서 회계교육에 대한 연구가 급속도로 확대되었다. 1983년부터 회계교육연구를 위한 학술지로 *Issues in Accounting Education*과 *Journal of Accounting Education*이 발행되고 있다.

회계교육연구에 대한 관심이 높아지게 된 배경에는 정보화·국제화의 급속한 진전에 수반하여, 새로운 환경에 적응한 서비스를 제공하려는 회계사의 필요에 따른 것이다. 이러한 직업회계사를 양성하기 위하여 회계교육의 문제를 재검토할 필요가 있었다.

### 1. 변화의 동인과 결과

최근 미국 회계학계와 실무계를 망라한 회계교육에 대한 보고서(Arbrecht and Sack, 2000)에서 회계교육환경의 변화에 대응하기 위해서는 기업에서 일어나고 있는 변화를 이해하고, 이러한 변화가 경영 및 회계교육에 미치는 영향에 대해 이해하여야 한다고 주장하였다. 지금까지 기업은 회계사가 작성한 재무정보를 내부 및 외부 의사결정에 사용해 왔고, 그 정보의 공정성에 대해 감사해 왔으며, 규제 및 세무보고 요구사항을 충족시키기 위해 이들 정보를 사용해 왔다. 정보의 작성과 전달에는 비용이 소요되므로 제품수명주기와 경쟁우위를 갖기 위하여 효율적으로 관리되어야 한다.

급격하게 변화하고 있는 기업환경에 대응하기 위하여 적어도 3가지 방향으로 개선안을 마련할 수 있다(Arbrecht and Sack, 2000, pp.5~6).

첫째, 기술의 발달로 정보를 작성하고 전달하는데(information preparation and dissemination) 소용되는 비용이 감소되었다. 이러한 기술은 낮은 비용, 고속의 디지털 및 케이블 비디오의 형태로 자료가 전송되며, 하드웨어는 정보를 빠르고 쉽게 생산해주며, 소프트웨어의 발전은 이전에는 필요한 정보에 접근할 수 없었던 개인들이 자료 작성 및 커뮤니케이션 도구(tool)를 사용할 수 있도록 해주었다. 이러한 기술의 발전으로 정보에 대한 시간, 공간 및 기타 제약조건들이 감소되게 되었으며, 많은 경우에 있어서는 제거되었다.

둘째, 기업에 중요한 영향을 미친 두 번째 중요한 발전은 세계화(globalization)이다. 적시적 정보(instantaneous information)와 함께 빠른 수송수단은 세계를 하나의

거대한 시장(one giant marketplace)으로 변화시켰다. 고객은 국내시장에서와 같이 외국시장에서 제품을 쉽게 구입할 수 있다. 이것은 기업들은 국내시장에서 경쟁기업과 경쟁해야 할뿐만 아니라 세계의 기업과도 동일한 경쟁을 하여야 한다는 의미이다. 또한 비용이 많이 들지 않는 정보에 대한 입수가능성의 증대로, 더 많은 이해관계자들이 이들 경쟁기업에 대해 이전보다 더 많이 알고 있으므로, 예를 들어, 한 기업의 제품에 결합이 있다면 전세계가 이 제품에 대해 즉시 알게되고 이 문제에 대해 행동을 취하게 될 것이다.

세 번째 주요한 변화는 주로 대규모 뮤추얼펀드와 연금기금의 형태로, 특정 시장의 투자자에 있어 지배력(concentration of power)이다. 뮤추얼펀드와 연금기금이 여러 회사에 대한 많은 지분을 보유하고 있다. 이와 같은 중요한 시장참여자의 영향력은 아주 현저하여 특정 기업을 좌지우지할 수 있다. 피투자기업과 그 경쟁기업에 대해 쉽게 입수할 수 있고 비용이 많이 들지 않는 정보를 가지고 있는 대규모 기관투자자들은 경쟁수준을 격화시킬 것이며, 기업성과의 측정기간을 단축시킬 것이다.

이러한 변화의 동인이 기업의 모든 경영방식에 영향을 미치게 되나, 특히 두 가지 측면에서 기업에 지대한 영향을 미치게 될 것이다(Arbrecht and Sack, 2000, pp. 6~7).

첫째, 이러한 변화의 동인은 정보가 비용이 든다(information is expensive)고 주장하는 오래된 모형(model)을 제외할 것이다. 오늘날, 적절한 소프트웨어를 가지고 있는 사람은 누구나 "회계담당자(accountants)"가 될 수 있으며 재무정보를 산출할 수 있다.

둘째, 이러한 변화의 동인은 조직간 경쟁수준을 아주 심화시켰다. 기관투자자들은 최선의 성과(best performance)를 요구하고 있다. 또한 세계시장을 대상으로 경쟁하는 기업들은 역사적으로 성공하였던 비즈니스모델(business model)을 진부화시킬 수 있는 상이한 원가구조를 가지고 있고, 모든 조직에 대한 정보를 광범위하게 입수할 수 있으며, 최적의 기업만이 생존하고 성공할 수 있을 것이다.

이와 같은 변화로 인하여 여러 부분에서 기업의 발전이 있었으며, 가장 분명한 것은 다음과 같다.

- 기업계의 변화의 속도가 빨라졌다.
- 제품수명주기가 단축되고, 경쟁우위가 단축되었다.
- 경영자에 대해 더 나은, 더 빠른 및 더 결단성 있는 행동을 요구하고 있다.
- 새로운 기업과 산업이 나타나고 있다.
- 새로운 전문서비스(professional services)가 나타나고 있다.

- 부가가치는 없으나 필수적인 서비스를 아웃소싱하고 있다.
- 불확실성이 증가하고 있고 위협에 대한 명시적인 인식이 증가하고 있다.
- 기업의 거래가 더 복잡해지고 있다.
- 다음을 고려하여 보상을 재설계해야 한다.
  - 기술에 의해 대체된 서비스에 대한 보상이 감소되거나 제외되고 있다.
  - 전통적이나 필수적인 서비스에 대한 보상은 변화하지 않고 있다.
  - 기술과 세계화를 증진시키는데 기여하고, 전략적 의사결정을 개선하는데 기여하는 서비스에 대한 보상이 증대되고 있다.
- 재무보고와 금융시장 및 주요 시장참여자간의 관계가 변화하고 있다.
- 규제활동이 증대되고 있다.
- 고객만족에 대한 더 초점을 맞추고 있다.

## 2. 회계교육연구의 개관

이와 같은 상황에서, AAA는 1984년에 “회계교육의 미래 구조, 내용, 범위위원회(Committee on the Future Structure, Content, and Scope of Accounting Education)”를 설치하고, 회계교육을 개선하려고 시도하였다. 이에 따라 1986년에는 “미래의 회계교육 : 확대되는 회계사 업무에 대한 대비(Future Accounting Education : Preparing for the Expanding Profession)”라는 제목의 위원회 보고서를 공표하였다. 이 위원회는 확장되는 회계전문직의 특징과 회계교육의 당시 상황을 연구하였으며, 회계교육의 방향 재설정이 2000년 이전에 필요하다고 분석하였다. 이 위원회는 대학이 회계교육을 경제적 의사결정을 위한 정보의 개발과 배분기능으로 접근하여야 하고, 주된 교육목적이 학생의 배우는 것을 배우기(learning to learn)가 되어야 한다는 점을 강조하여야 한다고 건의하였다(권선국, 1996, pp.154~156).

1989년에는 미국의 국제적인 대형회계법인(당시의 Big 8)의 재정지원을 받아 회계교육개선위원회(AECC : Accounting Education Change Commission)를 설치하고 회계교육 개선을 계속 추진하고 있다. 또한 국제회계학회와 공동 개최한 1992년의 제7회 국제회계교육회의에서도, “21세기를 향한 회계교육: Global Challenge”를 주제로 하여 회계교육과 관련된 여러 가지 문제에 대해 활발한 토론이 있었다.

한편, AICPA도 1959년에 회계교육에 관하여 처음으로 방침을 표명한 이후 회계교육개선에 참여하고 있다. 1969년 공인회계사의 교육과 경험요건위원회(Committee on

Education and Experience Requirements for CPAs)가 교육요건으로 최소한 5년제 회계교육을 포함한 개선방안을 제시한 이래, 5년제 회계교육은 AICPA의 일관된 주장이었다. 1988년에, 직업회계사 양성을 위한 5년제 회계프로그램(150-hour requirement)으로 150단위의 대학교육의 요건<sup>1)</sup>을 제안하고 회계교육개선을 향한 활동을 보다 적극적으로 전개하기 시작하였다.

1998년에 AICPA는 CPA Vision Project : Focus on the Horizon이라는 Vision Report를 간행하고, CPA에 대한 미래의 요구를 충족시킬 수 있는 회계교육 프로그램의 수정이 필요하다고 촉구하였다.

관리회계사협회(IMA : Institute of Management Accountants)는 1994년에 What Corporate American Wants in Entry-Level Accountants를, 1996년에 The Practice Analysis of Management Accounting을, 1999년에 Counting More, Counting More를 간행하여, 산업에 있어 회계사에 대한 미래요구를 충족시킬 수 있도록 회계교육을 변화시켜야 한다고 주장하였다(Arbrecht and Sack, 2000, p.2).

또한 미국의 국제적인 대형회계법인(당시의 Big 8)은 1989년에 “교육의 전망 : 회계전문직에서의 성공을 위한 역량(Perspectives on Education : Capabilities for Success in the Accounting Profession)”이라는 제목의 백서를 발표하였다. 회계교육에 관심이 있는 개인이나 조직은 최고의 학생을 모집할 수 있고, 학생과 교수에게 재미있고, 왕성하고 목적적합한 경험을 제공할 수 있는 교과과정을 개발하여야 하며, 교수, 대학, 회계법인, 전문회계단체, 인준기구(accrediting bodies)는 회계전문직의 밝은 미래를 위하여 함께 일해야 한다(권선국, 1996, pp.156~158).

최근에 AAA는 AICPA, IMA, 대형회계법인(Big 5, 즉 Arthur Anderson, Deloitte & Touche, Ernst & Young, KPMG, PricewaterhouseCoopers)과 공동으로 “회계교육: 위기에 처한 미래를 타개하기 위한 교과과정의 설정(Accounting Education : Charting the Course through a Perilous Future)”이라는 보고서를 간행하였다(Arbrecht and Sack, 2000, p.2).

이와 같이, AAA, AICPA 및 대형회계법인의 교육에 대한 참여에서 보는 것과 같이, 현재 미국에 있어 회계교육에 관한 연구가 성행하고 있다.

우리 나라의 회계교육 연구현황은 다음과 같다. 우리 나라의 경우 미국에서와 같이 Issues in Accounting Education, Journal of Accounting Education 등 회계교

1) 정확히 표현하면, 150학점 이수 요건이나, 미국의 경우 대부분의 학사과정에서 약 120학점을 요구하고 있어 150학점을 이수하기 위해서는 약 5년이 필요하므로 5년제 회계교육으로 표현한다. 추가 30학점은 학부 또는 대학원 학점을 모두 인정한다(권선국, 1996, p.151).

육 관련 특화된 학술지가 간행되고 있지 않으며, 회계관련 학술지에 일부 회계교육 관련연구가 간행되고 있다.<sup>2)</sup>

한국회계학회가 간행하는 회계저널 제5권 제1호(1996년 6월)에 회계학교육의 바람직한 방향(정장호, 1993), 회계환경의 변화와 회계교육의 방향(조준호, 1993), 회계학교육의 문제점과 개선방향(문택곤, 1993), 우리 나라 회계학교육의 반성(조익순, 1993), 회계에 대한 인식의 변화(이정호, 1993) 등의 논문이 간행되었다.

또한 회계저널 제5권 제1호(1996년 6월)에 특집으로 회계원론 교육의 개선방안(이대선·고완석·안태식·최관, 1996), 사회발전에 있어서의 회계의 역할과 우리 나라 회계교육의 현황 및 개선방안(정건영, 1996), 최근 미국 회계교육 변화·개선으로부터의 교훈(권선국, 1996), 신경영기법을 이용한 회계학교육의 경쟁전략(이명곤, 1996), 21세기 관리회계 환경변화와 관리회계담당자의 역할(신흥철, 1996), 한국의 정부 및 비영리회계 교육의 현황, 문제점 및 개선방안(심재영, 1996), 회계학과 학생의 전공수강 기피동기에 관한 연구(김구배·심갑용, 1996) 등과 같은 회계교육 관련 논문을 간행하였다.

### III. 회계교육 연구방법의 동향

회계교육 연구방법의 동향에 관한 대표적인 선행연구에는 1969년부터 1987년까지 학술지에 발표된 회계교육에 관한 논문을 분석한 Herring, Scheiner and Williams (1989)의 연구와 1988년부터 1995년까지 Issues in Accounting Education에 발표된 회계교육에 관한 논문을 분석한 粥川和枝(1997)의 연구를 들 수 있다. 이 장에서는 Herring, Scheiner and Williams(1989)와 粥川和枝(1997)의 연구를 중심으로 회계교육 연구의 동향을 살펴본다.

Herring, Scheiner and Williams(1989)는 The Accounting Review, Issues in Accounting Education, Journal of Accounting Education, Advances in

2) 이에 비하여 경영교육 관련 연구는 한국경영학회 부설 경영사례연구원(Korean Institute of Management Case Research)이 간행하는 '경영교육연구'가 1997년 5월부터 간행되고 있다. 그러나 1999년 11월까지 간행된 8권(1997년 2권, 1998년 3권, 1999년 3권)의 '경영교육연구' 학술지에는 1편의 회계교육 관련 논문도 간행되고 있지 않다.

또한 경영교육관련 논문에는 상경계대학 전공교과에 대한 연구(박병호, 1997), 경영학교육 개혁에 관한 소고(정기영, 1999), 테크노경영의 연구과제(안병훈·배종태, 1998), e-Business와 경영학 교과과정(양광민·권현철·정윤호, 1999) 등이 있다.

Accounting과 같은 학술지에 발표된 회계교육에 관한 논문을 1969년부터 1987년까지 약 20년 동안 연구방법의 변화에 관해 조사하였다.<sup>3)</sup> 한편 粥川和枝(1997)는 Herring, Scheiner and Williams(1989) 이후 회계교육의 연구방법 동향을 조사하기 위하여, Herring, Scheiner and Williams(1989)가 사용한 연구방법과 동일한 연구방법을 사용하여 1988년 이후 Issues in Accounting Education에 발표된 회계교육에 관한 210편의 논문을 조사하였다.

Herring, Scheiner and Williams(1989)와 粥川和枝(1997)의 분석결과를 요약하면 <표 3-1>과 <표 3-2>와 같다. <표 3-1>은 회계교육 연구를 실증적 연구와 비실증적 연구로 구분하여 그 동향을 요약하였으며, <표 3-2>는 실증적 연구 논문을 중심으로 연구의 종류, 연구에 사용된 통계의 종류 및 인용된 참고문헌의 종류를 요약하였다.

<표 3-1>의 상단부분의 Herring, Scheiner and Williams(1989)의 분석결과를 살펴보면, 발표되는 회계교육 관련 논문의 수가 매년 증가하는 경향을 보여주고 있으며, 특히 1983년에 Issues in Accounting Education과 Journal of Accounting Education이 발행된 이후 이러한 경향이 두드러지고 있다. 이들 논문을 실증적 논문과 비실증적 논문으로 구분하면, 실증적 논문의 비율이 증가하고 있으며 비실증적 논문의 비율은 감소하고 있다. <표 3-1>의 상단 부분과 같이, 1979년부터 실증적 논문의 비율은 증가하고 있으며, 이에 대응하여 비실증적 논문의 비율은 감소하고 있다. 비실증적 논문의 비율은 1977년 이전에는 평균 72%이나, 1979년 이후에는 평균 53%이며, 1985년 이후에는 평균 41%이다.

<표 3-1>의 하단 부분의 粥川和枝(1997)의 분석결과를 살펴보면, 비실증적 연구의 비율은 조사기간 중 평균 54%였다. Herring, Scheiner and Williams(1989)의 연구에서는 평균 63%였는데, 이와 비교하면 비실증적 논문의 비율이 감소하고 있다. 비실증적 논문의 내용에 있어서는 수업의 교재연구, 컴퓨터를 이용한 수업의 예시, 모형구축에 의한 분석, 회계 프로그램 전체의 검토 등이 많이 수행되었다(粥川和枝, 1997, p.423).

3) 이들 4개 학술지는 이 조사기간에 회계교육연구를 다루는 중심적인 학술지라 할 수 있다. Issues in Accounting Education과 Journal of Accounting Education의 두 가지 학술지는 1983년부터, Advances in Accounting은 1984년부터 발행되고 있다. 또한 The Accounting Review에 있어, 1987년부터 회계교육연구의 발표가 점차 감소하고 있으며, 1988년에는 교육부문(education section)이 폐지되었다. 따라서 이 조사에는 Issues in Accounting Education Journal of Accounting Education, Advances in Accounting Education이 발행된 기간만 포함되었다. 또한 The Accounting Review는 1987년이 제외되었다(Herring, Scheiner and Williams, 1989, p.49).



〈표 3-1〉 실증적·비실증적 회계교육 연구

연구	구 분		실증적 연구		비실증적 연구	
	연도	총논문수	논문수	비율(%)	논문수	비율(%)
Herring, Scheiner and Williams (1989)	1969	16	1	6	15	94
	1971	15	4	27	11	73
	1973	27	6	23	21	77
	1975	22	11	50	11	50
	1977	31	10	32	21	68
	1979	14	4	29	10	71
	1981	14	7	50	7	50
	1983	57	20	35	37	65
	1985	60	35	58	25	42
	1987	67	41	61	26	39
합계	323	139	-	184	-	
粥川和枝 (1997)	1988	36	17	47	19	53
	1989	35	18	51	16	49
	1990	23	10	43	13	57
	1991	25	13	52	12	48
	1992	13	4	31	9	69
	1993	26	12	46	14	54
	1994	28	16	57	12	43
	1995	24	10	42	14	58
	합계	210	100	-	110	-

주: Herring, Scheiner and Williams(1989)는 1969년부터 1987년까지 The Accounting Review, Issues in Accounting Education, Journal of Accounting Education, Advances in Accounting 에 발표된 회계교육에 관한 논문을 조사하였으며, 粥川和枝(1997)는 1988년부터 1995년까지 Issues in Accounting Education에 발표된 회계교육에 관한 논문을 분석하였다.

자료: Herring, Scheiner and Williams(1989), p.49, Table 1 및 粥川和枝(1997), p.424, 〈표 3〉.

〈표 3-2〉는 실증연구 논문을 다시 분석하였다. 실증연구(type of empirical study)는 연구의 종류에 따라 기술적인 연구(descriptive study), 조사연구(survey study), 예측연구(forecast study), 실험연구(experiment study)의 4가지로 분류하였다. 또한 연구에서 사용된 통계의 종류(type of statistics)에 따라 기술통계(de-

scriptive statistics)와 추론통계(inferential statistics)의 2가지로 분류하였다.

〈표 3-2〉의 상단부분의 Herring, Scheiner and Williams(1989)의 분석결과를 살펴보면, 연구의 종류에 대한 분석에서는 조사, 실험을 중심으로 이루어졌다는 것을 알 수 있다. 통계의 종류에 대한 분석에서는 추론통계의 사용이 증가하고 있다. 추론통계를 사용한 실증연구의 비율은 1985년에 43%였으며, 1987년에 30%였다. 1975년부터 1983년까지의 평균은 22%였다.

한편, 비실증연구도 포함되는데, 회계학 관련 참고문헌을 인용하고 있는가 또는 회계학 이외의 참고문헌을 인용하고 있는가에 따라서도 분류하였다. 참고문헌에 따른 분석에서는, 회계학 관련·회계학 이외의 인용도가 증가하고 있다. 회계학 관련문헌을 인용한 비율은 1979년 이후 평균 93%였으나, 1977년 이후는 평균 59%였다. 회계학 이외의 문헌을 인용한 논문의 비율도 1985년은 63%, 1987은 61%였으나, 1983년 이후 평균 33%였다.

〈표 3-2〉의 하단부분의 粥川和枝(1997)의 분석결과를 살펴보면 다음과 같이 요약할 수 있다. 실증연구의 종류에 대한 분석에서는, Herring, Scheiner and Williams(1989)의 연구와 같이 조사와 실험에 의한 연구를 중심으로 수행되었다.

Herring, Scheiner and Williams(1989)의 연구는 조사기간중 평균은 조사연구가 17%였으며, 실험연구가 10%였다. 그러나 粥川和枝(1997)의 연구는 조사연구가 28%이고 실험연구가 15%로, 두 가지 연구의 비율이 모두 증가하고 있다. 기술적인 실증연구에 있어서는 Herring, Scheiner and Williams(1989)의 연구에서는 조사기간중 평균 7%였으나, 粥川和枝(1997)의 연구에서는 2%로 감소되고 있다. 통계의 종류에 대한 분석에서는 기술통계보다 추론통계가 많이 사용되었다. Herring, Scheiner and Williams(1989)의 연구에서는 조사기간중 평균은 기술통계가 18%, 추론통계는 19%였다. 그러나 粥川和枝(1997)의 연구에서는 기술통계가 14%, 추론통계는 32%였으며, 기술통계의 이용은 감소하고 추론통계의 이용이 증가하고 있다.

참고문헌에 대한 분석에서는 Herring, Scheiner and Williams(1989)의 연구에서는 조사기간의 평균은 회계학 관련이 76%, 회계학 이외가 39%였다. 그러나 粥川和枝(1997)의 연구에서는 회계학 관련이 89% 회계학 이외가 60%였다. 회계학 관련·회계학 이외도 인용도가 증가하고 있고, 특히 회계학 이외 문헌의 인용도는 현저하게 증가하고 있다. 회계학 이외의 문헌으로는 심리학, 교육학, 정보(컴퓨터), 통계학 등 영역의 문헌이 많이 인용되고 있다.

〈표 3-2〉 회계교육의 연구방법

연구	구 분			실증연구의 종류(%)				통계 종류(%) (실증연구)		문헌의 종류(%) (실증·비실증연구)	
	연도	논문 수	비실증 연구(%)	기술	조사	예측	실험	기술	추론	회계	비회계
Herring, Scheiner and Williams (1989)	1969	16	94	6	-	-	-	6	-	56	59
	1971	15	73	13	13	-	-	27	-	27	33
	1973	27	77	4	7	-	11	19	4	59	26
	1975	22	50	5	23	-	23	27	23	68	27
	1977	31	68	6	6	6	13	10	22	84	23
	1979	14	71	-	14	7	7	7	21	100	36
	1981	14	50	14	21	-	14	29	21	100	36
	1983	57	65	5	23	-	7	13	23	81	47
	1985	60	42	3	38	3	13	28	30	88	63
1987	67	39	13	27	4	16	18	43	97	61	
粥川和枝 (1997)	1988	36	53	-	31	-	17	14	33	89	50
	1989	35	49	-	37	-	14	17	34	86	63
	1990	23	57	-	22	4	17	4	39	87	61
	1991	25	48	-	36	4	12	28	24	96	60
	1992	13	69	-	23	-	8	15	15	77	46
	1993	26	54	-	19	8	19	-	46	92	73
	1994	28	43	11	32	-	14	18	39	93	64
	1995	24	58	4	21	-	17	17	25	92	63

- 주: 1. Herring, Scheiner and Williams(1989)는 1969년부터 1987년까지 The Accounting Review, Issues in Accounting Education, Journal of Accounting Education, Advances in Accounting에 발표된 회계교육에 관한 논문을 조사하였으며, 粥川和枝(1997)는 1988년부터 1995년까지 Issues in Accounting Education에 발표된 회계교육에 관한 논문을 분석하였다.
2. 논문 수를 제외하고는 %이며, 비율은 소수점 첫째자리에서 반올림함. 비실증연구(%) + 실증연구의 종류(%) = 100%이며, 실증연구의 종류(%) = 통계의 종류(%)이다.
3. 문헌의 종류는, 1 논문의 참고문헌이 전부 회계관련 문헌이 포함된다면 회계 1, 전부 회계학 이외의 문헌이면 비회계 1, 두 가지 종류의 문헌이 포함되어 있으면 회계 1·비회계 1로 분류하고, 회계, 비회계 각각의 논문수에 대한 비율을 계산하였다.

자료: Herring, Scheiner and Williams(1989), p.51, Table 2 및 粥川和枝(1997), p.424, 〈표 4〉.

위와 같은 자료와 분석을 제시하고, Herring, Scheiner and Williams(1989, pp. 50~56)는 미래 회계교육연구의 기회를 다음과 같이 제시하고 있다.

첫째, 회계교육연구자들은 그들의 연구주제와 관련된 회계학 이외의 문헌에 대해 철저히 검토하여야 한다. 회계와 관련된 교육연구는 인문학, 사회과학, 공학 분야 등의 논의 포함되며, 학제적 연구(interdisciplinary literature review)가 필요하다.

〈표 3-3〉 참고학문분야별 회계교육연구

연도	회계학	화학	경제학	공학	영어	역사학	언론학	수학	심리학	사회학
1972	22	-	7	-	-	4	1	-	2	1
1973	18	1	3	4	-	1	1	-	5	3
1974	26	1	3	1	3	4	1	2	3	10
1975	21	9	11	7	7	4	6	4	16	7
1976	14	13	9	10	5	6	8	4	9	7
1977	22	11	8	5	8	6	10	15	9	2
1978	9	11	3	1	6	6	7	23	4	3
1979	17	13	3	6	9	1	7	15	12	2
1980	12	8	2	9	9	6	4	18	10	6
1981	14	-	2	1	6	1	1	13	15	1
1982	13	1	6	3	8	2	4	19	13	2
1983	30	-	13	1	7	6	4	17	15	2
1984	38	1	15	6	6	8	2	7	27	6
1985	34	3	11	8	9	11	4	14	18	7
1986	35	-	1	4	2	1	3	8	-	2

자료: Scheiner, J., H. Herring, M. Tiller and R. Williams, 1988.

〈표 3-3〉은 Williams, Tiller, Herring and Scheiner(1988)가 분석한 데이터베이스에 포함된 실증논문의 참고학문분야(discipline)별로 분류한 결과를 제시하고 있다. 〈표 3-4〉는 이들 논문이 가장 자주 인용하고 있는 학술지를 나열하고 있다. 〈표 3-4〉에서와 같이, 가장 자주 인용되는 7가지 학술지 중 단지 3가지 학술지만이 회계학 분야의 학술지라는 것을 알 수 있다.

둘째, 회계교육연구를 개선시킬 수 있는 두 번째 제안은, 회계교육연구에 있어 실증연구가 계속하여 증가할 것이라는 점이다. 또한 실증연구는 기술적 및 조사연구로부터 예측 및 실험연구로 그 연구경향이 변경될 것으로 예상할 수 있다. 〈표 3-2〉를 보면, 1985년에 간행된 회계교육연구 60편 중 단지 16%만이 예측 및 실험연구였으나,

1987년에는 67개 논문 중 20%로 그 비율이 증가하고 있다. 이러한 연구경향 변경의 이유는 회계교육연구에 있어 가장 긴급한 연구주제가 강의평가, 연구평가, 학생의 입학 및 재학, 전문자격시험의 평가 등과 같이 예측 및 실험연구방법을 사용할 때 가장 잘 연구될 수 있기 때문이다. 더욱이 새롭고 또한 혁신적인 교수법(pedagogy)을 기술하는 회계교육연구는 실증검증이 전형적이기 때문이기도 하다.

〈표 3-4〉 Williams 등(1988)이 인용한 교육관련 학술지

학술지	인용횟수
The Accounting Review	147
Teaching of Psychology	113
Research in Higher Education	105
Journal of Research in Science Teaching	70
Journal of Accountancy	70
Journal of Economic Education	70
Journal of Accounting Education	69
Journal of Higher Education	44
Journal of Research in Mathematics Education	42
Journalism Educator	42
Journal of Medical Education	41
Science Education	38
Sociology of Education	36
Journal of College Science Education	34
Journal of Chemical Education	34
Research in Teaching of English	34
Engineering Education	33
Improving College and University Teaching	31

자료: Scheiner, Herring, Tiller and Williams, 1988, p.26.

Williams, Tiller, Herring and Scheiner, 1988.

셋째, 회계교육연구를 개선시킬 수 있는 세 번째 제안은 연구설계와 관련된 두 가지 문제이다. (1) 대학의 회계학자가 중요한 교육연구 주제를 횡단면분석할 수 있는 여러 기관의 자료(multi-institutional data)를 사용할 필요가 있다. 〈표 3-2〉의 실험연구 중 여러 기관의 자료를 사용한 연구는 하나도 없다. (2) 연구자들이 수년간에 걸친 관

계를 연구하기 위하여 종단적 자료(longitudinal data)를 사용할 필요가 있다.

넷째, 회계교육연구를 개선시킬 수 있는 네 번째 제안은 교육연구에서 실험연구방법을 사용하는 것과 관련된다. 연구자들은 인간과 관련된 실험을 수행하는데 있어 ATI (aptitude-treatment interactions) 주제에 관심을 가져야 한다. ATI의 존재는 실험적 교육 또는 검증접근법(experimental teaching or testing approaching)이 학생 능력의 차이에 따라 학습에 상이한 영향을 미칠 것이라는 것을 의미한다.

다섯째, 회계교육연구를 개선시킬 수 있는 다섯 번째 제안은 교육연구들이 교육성공에 초점을 맞추어야 한다는 것이다. 교육과정의 성과는 3가지로 분류할 수 있다. 사회적 성과(societal outcome)는 경제적 성장과 사회적 안정성과 같은 것과 관련된다. 제도적 성과(institutional outcome)는 조직화된 집단이 목표와 관련되며 교수연구의 개발과 높은 질의 학생의 유지를 포함한다. 개인적 성과(individual outcome)는 지식의 습득과 특정 기술의 개발을 포함한다(Williams, Tiller, Herring and Scheiner, 1988, pp.159~160).

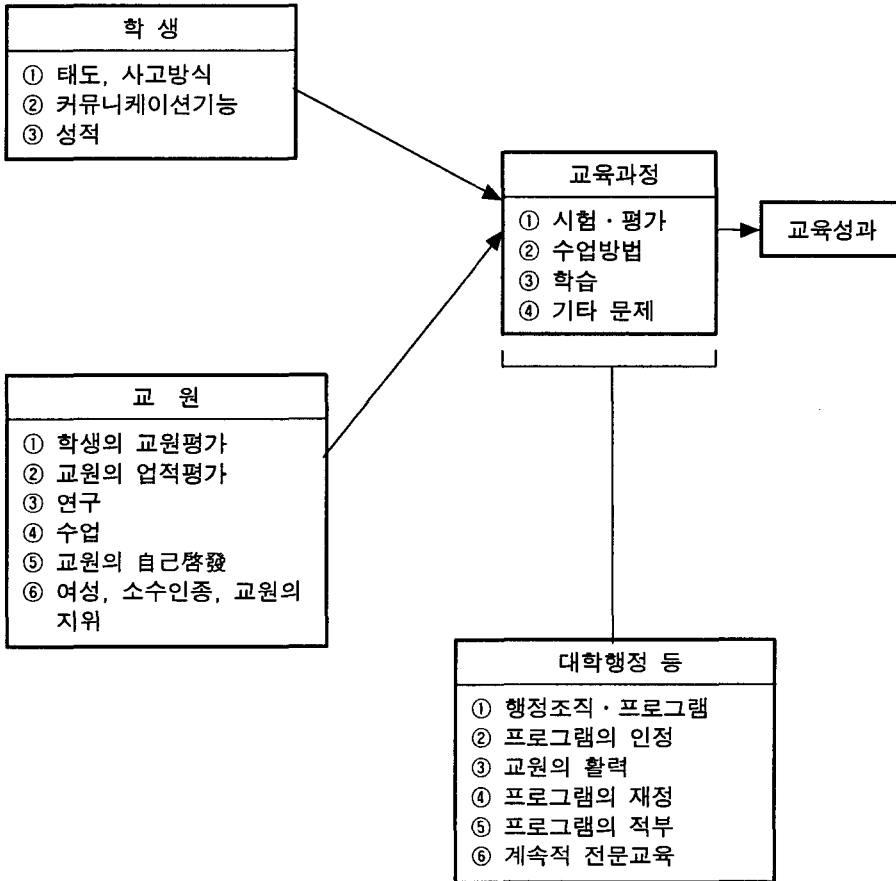
#### IV. 회계교육의 연구대상

회계교육연구는 학생, 교육과정(educational process), 교육성과(educational outcomes), 교수, 행정조직(administrative structures) 및 프로그램과 회계교육의 요소(constituents) 등과 같은 아주 광범위한 주제를 논의하고 있다(Herring, Schneider and Williams, 1989, p.48).

회계교육의 연구대상에 관한 대표적인 선행연구에는 AAA의 교육자문위원회 보고서 "회계교육 연구개발을 위한 틀(A Framework for the Development of Accounting Education Research)"로 간행된 Williams, Tiller, Herring and Scheiner (1988)의 연구가 있는데, 이 연구는 과거 15년 동안 회계학과 다른 분야에서 간행된 2,500편 이상의 교육연구에 관한 논문과 서적에 기초하여 틀을 제시하였다. 粥川和枝 (1997)는 이러한 AAA의 회계교육연구 틀에 기초하여 회계교육의 연구대상을 검토하였다. 이 장에서는 Williams, Tiller, Herring and Scheiner(1988)와 粥川和枝 (1997)의 연구를 중심으로 회계교육의 연구대상에 대해 살펴본다.

AAA의 교육자문위원회(Education Advisory Committee)는 회계교육연구의 여러 가지 미비한 점을 보완하고 연구를 증진시키기 위하여, 회계교육연구의 틀(frame-

work)이 필요하다고 판단하여 <그림 4-1>과 같은 틀을 제시하였다(Williams, Tiller, Herring and Scheiner, 1988).



자료: Williams J., M. Tiller, H. Herring, and J. Scheiner, 1988.

<그림 4-1> 회계교육연구의 틀

교육과정은 대학행정하에서 학생과 교원 양자에 의해 진행된다는 점에서, Williams, Tiller, Herring and Scheiner(1988)가 제시한 회계교육연구의 틀은 ① 학생, ② 교원, ③ 교육과정, ④ 대학행정의 4가지를 연구대상으로 하고 있다. 따라서 이들 연구대상에 대해 회계학에서도 연구가 진행되고 있으며, 비회계 영역에 있어 교육연구의 성과를 기초로 검토하고 있다.

Williams, Tiller, Herring and Scheiner(1988)에 따른 회계교육연구의 틀에서

는, 학생에 관한 연구는 크게 ① 태도·사고방식, ② 커뮤니케이션 기능, ③ 성적과 같은 3가지 영역으로 분류되어 있다.

- ① 태도·사고방식 : 대학의 영향(지망·목표, 가치관·사고방식), 대학·전공의 선택(대학선택의 영향, 대학선택의 영향예측, 전공의 선택), 대학·수업에 대한 학생의 의견(대학의 특질·수업)
- ② 커뮤니케이션 기능 : 커뮤니케이션 능력, 비즈니스 커뮤니케이션·비즈니스 영어, 커뮤니케이션 기능과 일의 성공
- ③ 성적 : 대학성적의 예측, 정신면의 문제, 학습에 대한 학생의 책임, 자격시험의 결과, 여성·인종 등의 문제, 성적에 영향을 미치는 기타 요인(실무실습, 공부시간 등)

회계교육연구의 틀에서, 교원에 관한 연구는 ① 학생의 교원평가, ② 교원의 업적평가, ③ 연구, ④ 수업, ⑤ 교원의 자기啓發, ⑥ 여성·소수인종 교원의 지위 등과 같은 6 가지 주된 연구영역으로 구성되어 있다.

- ① 학생의 교원평가(SET : Student Evaluation of Teachers) : 유효성의 문제, 신뢰성의 문제, 교원의 행동에 미치는 영향, 저해요인
- ② 교원의 업적평가 : 평가기준의 상대적 중요성, 교원업적의 평가방법
- ③ 연구 : 낮은 연구생산성의 원인인식, 연구생산성의 보수와의 관련요인
- ④ 수업 : 효과적인 수업에 미치는 보수와 영향요인
- ⑤ 교원의 자기啓發 : 교원의 연령 등과 업적의 변화, 교원의 연령 등과 업적의 문제점
- ⑥ 여성·소수인종 교원의 지위 : 여성교원, 소수인종교원

회계교육연구의 틀에서, 교육과정에 관한 연구는 ① 시험·평가, ② 수업방법, ③ 학습, ④ 기타 문제 등과 같은 4가지의 주된 연구영역으로 구성되어 있다.

- ① 시험·평가 : 시험의 유효성(평가에 대한 유효성, 내용에 대한 유효성, 과정에 대한 유효성), 시험에 대한 긴장, 시험의 시기, 시험문제의 배열, 시험의 해답방법, 성적·평가
- ② 수업방법 : 컴퓨터를 이용한 수업, 개별지도방식, 과제가 학습에 미치는 영향, 강의·토론방식, 기타 문제(수업의 내용, 교과서의 선정 등)
- ③ 학습
- ④ 기타 문제 : 수업의 정원수 등

마지막으로, 회계교육연구의 틀에서, 대학행정 등에 관한 연구는 ① 행정조직·프로



그럼, ② 프로그램의 인정, ③ 교원의 활력, ④ 프로그램의 재정, ⑤ 대학 프로그램의 적부, ⑥ 계속적 전문교육 등과 같은 6가지 주된 연구 영역으로 구성되어 있다.

- ① 행정조직·프로그램 : 행정조직, 회계학부·학과(SA : Schools of Accountancy), 5년제 프로그램
- ② 프로그램의 인정 : 인정의 역할, 인정의 발전, 인정과정의 중점, 인정기준
- ③ 교원의 활력
- ④ 프로그램의 재정
- ⑤ 대학 프로그램의 적부
- ⑥ 계속적 전문교육(CPE : Continuing Professional Education)

粥川和枝(1997)는 이러한 AAA의 회계교육연구 틀에 기초하여, 최근 미국 회계교육의 연구대상을 검토하였다. 粥川和枝(1997)는 앞장의 연구방법에 대한 조사와 같이, 1988년 이후 Issues in Accounting Education에 발표된 회계교육에 관한 논문을 조사하였다.

粥川和枝(1997)는 Williams, Tiller, Herring and Scheiner(1988)가 제시한 회계교육연구의 틀에 따라 분석대상 210편의 논문을 ① 학생(태도·사고방식, 커뮤니케이션 기능, 성적의 3가지 연구영역), ② 교원(학생의 교원평가, 교원의 업적평가, 연구, 수업, 교원의 자기啓發, 여성·소수인종 교원의 지위 등 6가지 연구영역), ③ 교육과정(시험·평가, 수업방법, 학습, 기타 문제 등 4가지 연구영역), ④ 대학행정(행정조직·프로그램, 프로그램의 인정, 교원의 활력, 프로그램의 재정, 대학 프로그램의 적부, 계속적 전문교육 등 6가지 연구 영역)의 4가지를 연구대상으로 분류하였다.

분석결과는 <표 4-1>과 같이, 4가지 연구대상 중 교육과정에 관한 연구가 매년 크게 증가하고 있으며, 전체적으로 대략 1/2을 차지하고 있다. 이어 대학행정 등에 관한 연구가 크게 증가하고 있다.

4가지 연구대상을 각각 살펴보면, 학생에 관한 연구는 커뮤니케이션기능에 관한 논문이 다소 적다. 교원에 관한 연구는 연구와 교원의 자기계발에 관한 논문이 다소 많으며, 교원의 연구향상을 위한 연구가 많아지고 있다.

교육과정에 관한 연구는 수업방법에 관한 논문이 특히 많은데, 컴퓨터를 이용한 수업의 문제 등이 크게 증가하고 있다. 또한 수업방법이 달라도 수업내용과 교과서 선정 등 수업에 관한 여러 가지 문제가 포함되기 때문에 논문의 수가 많아지고 있다. 예를 들어 Issues in Accounting Education의 교육자원 코너는 모든 논문이 교수의 교재연구이며, 수업방법에 관한 연구에 포함되어 있다. 따라서 교육과정에 관한 연구 중 기타 문제

는 수업의 정원수에 관한 논문이 일부 있다.

〈표 4-1〉 회계교육의 연구대상(1988~1995년)

구 분		1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	합계
학생	태도·사고방식	1	1	1	0	1	3	2	1	10
	커뮤니케이션기능	0	0	1	0	1	1	1	0	4
	성적	2	2	1	3	0	3	0	2	13
	소계	3	3	3	3	2	7	3	3	27
교원	학생의 교원평가	0	1	0	0	0	0	0	0	1
	교원의 업적평가	1	1	0	0	0	0	0	2	4
	연구	0	4	0	3	0	0	0	1	8
	교수	0	1	0	1	0	0	0	0	2
	교원의 자기개발	2	1	3	1	1	1	0	0	1
	여성·소수인종 교원의 지위	0	1	0	0	0	0	2	0	3
	소계	3	9	3	5	1	0	2	4	27
교육 과정	시험·평가	2	1	0	0	0	0	1	0	4
	수업방법	23	13	8	7	5	13	14	11	94
	학습	1	1	1	2	1	1	2	2	11
	기타 문제	0	0	0	0	0	1	0	0	1
	소계	26	15	9	9	6	15	17	13	110
대학 행정 등	행정조직·프로그램	4	8	7	6	3	2	3	2	35
	프로그램의 인정	0	0	1	1	1	1	2	1	7
	교원의 활력	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	프로그램의 재정	0	0	0	0	0	1	1	0	2
	프로그램의 적부	0	0	0	1	0	0	0	0	1
	계속적 전문교육	0	0	0	0	0	0	0	1	1
	소계	4	8	8	8	4	4	6	4	46
총 논문수	36	35	23	25	13	26	28	24	210	

주: 粥川和枝(1997)는 1988년부터 1995년까지 Issues in Accounting Education에 발표된 회계교육에 관한 논문 210편을 분석하였다.

자료: 粥川和枝(1997), p.429, 〈표 5〉.

대학행정 등에 관한 연구에는 행정조직·프로그램에 관한 연구가 많다. AICPA의 5년제 프로그램과 AAA의 프로그램 개선 문제 등 직업회계사를 양성하기 위한 회계 프로그램 문제가 검토되고 있다. 또한 회계 프로그램에 국제적 시각과 윤리를 도입하는 문제 등도 증가하고 있다. 이어 프로그램의 인정에 관한 논문이 많으나, 미국대학 비즈니스스쿨 인정협회(AACSB : American Assembly of Collegiate Schools of Business)의 회계 프로그램의 인정기준에 관한 연구 등이 수행되고 있다.

## V. 결 론

지금까지 Herring, Scheiner and Williams(1989), Williams, Tiller, Herring and Scheiner(1988)와 粥川和枝(1997) 등의 연구를 중심으로 미국에 있어 회계교육의 연구방법과 연구대상에 대해 검토하였다.

Williams, Tiller, Herring and Scheiner(1988)는 회계교육연구의 틀을 제시하고, 회계교육연구의 연구대상으로 ① 학생(태도·사고방식, 커뮤니케이션 기능, 성적의 3가지 연구영역), ② 교원(학생의 교원평가, 교원의 업적평가, 연구, 수업, 교원의 자기啓發, 여성·소수인종 교원의 지위 등 6가지 연구영역), ③ 교육과정(시험·평가, 수업방법, 학습, 기타 문제 등 4가지 연구영역), ④ 대학행정(행정조직·프로그램, 프로그램의 인정, 교원의 활력, 프로그램의 재정, 대학 프로그램의 적부, 계속적 전문교육 등 6가지 연구 영역)의 4가지를 제시하였다.

Herring, Scheiner and Williams(1989)와 粥川和枝(1997, pp.430~431)는 회계교육연구의 앞으로의 연구방향을 다음과 같이 제시하였다.

첫째, 연구방법은 실증연구가 증가하고 있으며, 그 중에서도 기술적인 연구는 감소되고 있으며 조사·실험연구가 증가하고 있다. 실증연구의 증가경향은 앞으로 더욱 강화될 것이다. 또한 회계교육의 문제는 새로운 수업방법의 평가와 학생의 성적 예측 등 실험과 예측연구가 적절하다고 판단되는 문제가 많으며, 앞으로 실험·예측연구가 더욱 증가할 것이다.

둘째, 회계교육연구를 수행하는데는 심리학, 교육학, 정보(컴퓨터), 통계학 등 회계학 이외의 영역의 문헌이 광범위하게 참고되고 있다. 교육연구에 관한 다른 영역과 공통되는 문제가 많으며, 다른 영역의 연구가 크게 진전되고 있기 때문에 앞으로도 다른 영역의 연구성과를 많이 도입해야 할 것이다.

셋째, 연구대상은 교육과정에 관한 연구가 전체의 약 반을 차지하고 있다. 그 중에도 수업방법에 관한 연구가 특히 많다. 앞으로도 컴퓨터와 시청각 교재 등을 이용한 새로운 수업방법의 문제가 많이 증가될 것이다. 다음으로, 대학행정 등에 관한 연구가 많으나, 그 중에도 행정조직·프로그램에 관한 연구가 특히 많다. 대학의 회계 프로그램개선의 문제도 다시 검토될 것이다. 연구대상이 편중되는 경향이 있으나, 이들 이외의 문제도 앞으로 연구가 확대될 것으로 예상된다. 학생의 커뮤니케이션기능과 교원의 업적평가 문제 등도 검토되어야 할 중요한 문제이다.

마지막으로, 회계교육의 연구는 다른 영역의 교육연구의 아주 다르다. 회계사 양성을 목적으로 하는 직업교육적인 측면이 중시되고 있다. 앞으로도 회계전문직에 대한 수요가 끊임없이 변화할 것으로 인식된다. 회계전문직의 발전에 도움이 되는 연구가 수행될 것으로 기대된다.

위와 같이, 회계교육의 주요 문제를 적절한 방법으로 연구함에 따라 회계교육연구는 앞으로 더욱 발전할 것이다. 아직까지 우리 나라의 경우 회계교육연구에 큰 관심을 갖지 않고 있어 연구가 많이 이루어지지 않고 있었으나, 최근 회계교육에 관한 연구에 관심을 갖고 본격적으로 시작되려는 단계이므로, 회계교육에 관한 논문은 많지 않다. 따라서 이러한 상황에서는 미국에 있어 회계교육연구는 우리 나라의 회계교육연구를 추진해가기 위한 한 가지 지침이 될 수 있다.

회계학의 교육과 연구에 대한 분석은 회계연구자에게 있어 중요하며, 특히 기업의 회계실무자 차원에서도 중요하다. 따라서 경영 및 회계환경의 특성에 맞는 회계학교육연구에 대한 연구는 기업경영에 도움이 될 수 있을 것이다. 특히 미국의 회계교육연구의 동향과 함의를 살펴보는 것은 우리 나라의 회계학교육과 연구는 물론 회계실무를 한 단계 발전시키는데 도움이 될 것이다.

## 참 고 문 헌

1. 권선국(1996), "최근 미국 회계교육 변화·개선으로부터의 교훈," 회계저널, pp. 151~168.
2. 김구배·심갑용(1996), "회계학과학생의 전공수강기피동기에 관한 연구," 회계저널, pp.245~263.
3. 김대근(1997), "회계교육과정의 개발을 위한 접근," 회계저널, pp.231~157.
4. 문택곤(1993), "회계학교육의 문제점과 개선방향에 관한 소고," 회계저널, pp. 153~161.
5. 박병호(1997), "상경계대학 전공교과에 대한 성찰과 그의 진로 : 전공교과의 변천과 실상," 경제경영연구(한국의국어대), pp.1~36.
6. 박이봉·노현섭(1996), "세무회계정보과의 교과과정 모형설정에 관한 연구," 세무회계연구, pp.3~31.
7. 신흥철(1996), "21세기 관리회계 환경변화와 관리회계담당자의 역할," 회계저널, pp.205~226.
8. 심재영(1996), "한국의 정부 및 비영리회계 교육의 현황, 문제점 및 개선방안," 회계저널, pp.227~244.
9. 안병훈·배종태(1998), "테크노경영의 연구과제," 대학교육, pp.98~103.
10. 양광민·권현철·정운호(1999), "e-Business와 경영학 교과과정," 경영학논집(중앙대 경영연구소), pp.91~98.
11. 이대선·고완석·안태식·최관(1996), "회계원론 교육의 개선방안," 회계저널, pp. 89~118.
12. 이명곤(1996), "신경영기법을 이용한 회계학교육의 경쟁전략," 회계저널, pp.169~204.
13. 이정호(1993), "회계에 대한 인식의 변화," 회계저널, pp.163~173.
14. 정건영(1996), "사회발전에 있어서의 회계의 역할과 우리 나라 회계교육의 현황 및 개선방안," 회계저널, pp.119~150.
15. 정기영(1999), "경영교육관련 논문에는 경영학교육 개혁에 관한 소고," 경상논총(경북대 경영연구소), pp.73~102.
16. 정장호(1993), "회계학교육의 바람직한 방향," 회계저널, pp.141~146.

17. 조익순(1993), "우리 나라 회계학교육의 반성," 회계저널, pp.163~173.
18. 조준호(1993), "회계환경의 변화와 회계교육의 방향," 회계저널, pp.147~152.
19. 藤田辛男(1992), "アメリカにおける會計教育改善への動き," 企業會計 제44권 제9호 pp.89~97.
20. 藤田辛男(1993), "アメリカにおける會計教育改善への動き-AAAを中心に," 企業會計 제45권 제1호, pp.34~45.
21. 西澤 脩(1997), "會計學の研究・教育のあり方 - 金融・證券市場の擴大を背景としてね" 會計 제151권 제1호, pp.1~18.
22. 長谷川哲嘉(1999), "會計と大學院教育," 企業會計 제51권 제4호 및 5호, pp.100~101 및 pp.116~117.
23. 井尻雄士(1991), "アメリカ會計教育の變遷から學ぶもの," 企業會計 제43권 제1호, pp.87~96.
24. 粥川和枝(1997), "アメリカにおける會計教育研究," 會計 제152권 제3호, pp.109~122.
25. 中地宏(1993), "アメリカの會計教育改善をめぐる- AICPAの動きに光をあてながら," 企業會計 제45권 제1호, pp.64~69.
26. 平松一夫(1991), "アメリカにおける會計教育改善への動き," JICPA Journal 제428호, pp.30~35.
27. Arbrecht, W. and R. Sack(2000), *Accounting Education : Charting the Course through a Perilous Future*, American Accounting Association, American Institute of Certified Public Accountants, Institute of Management Accountants, Arthur Anderson, Deloitte & Touche, Ernst & Young, KPMG, PricewaterhouseCoopers, August 2000.
28. American Accounting Association(1986), Committee on the Future Structure, Content and Scope of Accounting Education, *Future Accounting Education : Preparing for the Expanding Profession, Issues in Accounting Education*, pp.168~195.
29. Arthur Anderson & Co., Arthur Young, Coopers & Lybrand, Deloitte Haskins & Sells, Ernst & Whinney, Paet Marwick Main & Co., Price Waterhouse, and Touche Ross(1989), *Perspectives on Education : Capabilities for Success in the Accounting Profession*(The White Paper).
30. Dewing, I. and P. Russell, "Accounting Education and Research: Zeff's

- Warnings Reconsidered," *British Accounting Review*, pp.191~312.
31. Eije, H(1998), "learning from an International Study and Research Project by Undergraduate Students," *Journal of Teaching in International Business*, pp.21~37.
  32. Herring, H., J. Scheiner and J. Williams(1989), "The Development of Education Research in Accounting," *Issues in Accounting Education*, pp.48~57.
  33. Rezaee, Z., J. Szendi and R. Elmore(1997), "International Accounting Education : Insights from Academicians and Practitioners," *The International Journal of Accounting*, pp.99~117.
  34. Ruf, B., R. Brown and H. Crawford(1994), "Computer-Assisted versus Traditional Instruction : Differential Moderating Influences of Math, Verbal and Visual-Spatial Abilities on Learning," *British Accounting Review*, pp.197~210.
  35. Scheiner, J., H. Herring, M. Tiller and R. Williams(1988), *A Framework for the Development of Accounting Education Research User's Guide*, American Accounting Association.
  36. Siegel, G, and C. Kuelsza(1996), "The Coming Changes in Management Accounting Education," *Management Accounting*, pp.43~47.
  37. Steadman, M and R. Green(1995), "Implementing Accounting Education Change : Bringing Accounting Graduates into the Management Accounting," *Managerial Auditing Journal*, pp.3~7.
  38. Tesar, G and A. Moini(1998), "Globalization of Faculty, Students and Programs : An Approach," *Journal of Teaching in International Business*, pp.85~104.
  39. Williams J., M. Tiller, H. Herring, and J. Scheiner(1988), *A Framework for the Development of Accounting Education Research*, American Accounting Association, 1988.

## Abstract

### A Study on the Review and Implication of Accounting Education Research in America

Roh, Hyun-sub

Accounting education research addresses a wide range of topics related to students, educational processes, educational outcomes, faculty, administrative structures, and the programs and constituents of accounting education. This study examines accounting education researches for the purpose of identifying changes in this research literature and opportunities for enhancing its development.

The total number of accounting articles published each year has increased. More significant is the increase in the portion of articles based on empirical research and the decrease in the portion of non-empirical articles. And the empirical studies were classified by type of study, by type of statistics used in the study, and by whether the study referred to other accounting or non-accounting literature. These analysis suggests a number of opportunities for the development of future accounting education research: (1) review relevant non-accounting literature, (2) seek empirical tests of fundamental relationships, (3) design multi-institutional and longitudinal tests, (4) provide for aptitude-treatment interactions, and (5) focus on educational outcomes.