

기업체 회계담당자의 회계윤리수준에 관한 연구

박중호 (서울벤처정보대학원대학교 박사과정)*

변상해 (서울벤처정보대학원대학교 사회복지상담학과 교수)**

박차규 (서울벤처정보대학원대학교 박사과정)***

(2008. 07. 17 접수 / 2008. 11. 22 채택)

국 문 요 약

본 연구는 기업의 윤리경영을 실천하기 위해서는 무엇보다도 회계정보가 투명하여야 하며, 이를 위해서는 회계담당자와 내부감사인력의 윤리수준을 정확히 조사 분석하고, 이들의 윤리수준을 향상시키는 방안을 모색한 내용이다. 본 연구는 방위산업체의 회계담당자인 회계실무자의 회계윤리수준을 조사 분석하고, 이것이 회계투명성과 분식회계에 미치는 영향을 조사하여 기업의 윤리경영에 도움을 주고자 하는데 그 목적이 있다. 본 연구는 윤리판단연구와 이문화간 윤리연구의 2가지 분야를 연구하였다. 윤리판단연구는 회계영역의 고유하고 다양한 윤리적 상황에서 발생할 수 있는 행동에 초점을 맞추고 있다. 이문화간 윤리연구에서는 일반적으로 문화의 차이에 따라 공인회계사의 윤리적사고의 개발수준이 다르다는 것을 발견하였다.

핵심주제어: 윤리경영, 비밀유지, 직업윤리

1. 서 론

최근 우리 사회에서는 각종 도덕적 해이가 난무하면서 윤리준법에 대한 요구가 강하게 요구되고 있다.

국제사회에서는 부정한 거래를 몰아내고 공정하고 투명한 경쟁규칙이 적용하려는 '부패방지라운드'와 정부차원에서의 부패척결작업을 추진하는 윤리라운드가 진행되고

* 제1저자, 서울벤처정보대학원대학교 박사과정, pojoocho@hanmail.net

** 교신저자, 서울벤처정보대학원대학교 사회복지상담학과장 교수, jm9004@suv.ac.kr

*** 공동저자, 서울벤처정보대학원대학교 박사과정, parkch03ky@hanafos.com

있다(이민호, 1999). 또한 기업 측면에서도 윤리경영을 실천하지 못하면 내부적인 경쟁력 확보나 나아가서 위협에 봉착하여 생존 자체에 큰 위협을 받게 될 것이다. 최근 국내외적으로 기업의 회계부정이 크게 문제로 대두되면서 기업의 회계 영역에서도 윤리 경영의 필요성이 높아지고 있고, 특히 기업 내부의 회계 관련인들의 회계윤리수준이 크게 높아져야 할 필요성이 크다. 우리나라의 기업회계는 비교적 일천한 역사에 비하여 광범위한 성장을 해 왔다. 그러나 이러한 외형적이고 양적인 회계분야의 성장에도 불구하고 우리나라 기업회계에 대한 평가는 아직은 만족할 만한 수준에 이르지 못하고 있다. 국내외의 많은 관련 연구나 기관들의 평가에 의하면 우리나라 기업의 회계는 아직도 신뢰성 면에서 많은 문제를 안고 있는 것으로 지적되고 있다.

일반적으로 회계정보의 투명성은 상급자나 경영자의 압력, 외부감사의 실시 여부, 상장 여부 등과 같은 요소에 의해서도 큰 영향을 받겠지만 회계업무담당자의 전문가적인 회계능력과 윤리수준에 크게 좌우된다고 볼 수 있다. 따라서 기업의 윤리경영을 실천하기 위해서는 무엇보다도 회계정보가 투명하여야 하며, 이를 위해서는 회계담당자와 내부감사인력의 윤리수준을 정확히 조사 분석하고, 이들의 윤리수준을 향상시키는 방안을 모색할 필요가 있다. 이에 본 연구는 방위산업체의 회계담당자인 회계실무자의 회계윤리수준을 조사 분석하고, 이것이 회계투명성과 분식회계에 미치는 영향을 조사하여 기업의 윤리경영에 도움을 주고자 하는데 그 목적이 있다.

II. 이론적 배경

2.1 회계의 개념

회계란 회계정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 경제적 실체에 관한 계량적 정보를 제공하는 기능을 수행하는 서비스 활동 이라고 할 수 있다. 이 정의에 의하면 회계정보는 ① 회계정보이용자 측면을 강조되어야 하고, ② 경제적 의사결정의 유용성을 중시하여야 하며, ③ 특정 경제실체 내에서 발생한 경제적사건을 대상으로 하여야 한다. 그리고 ④ 회계정보는 계량적 정보이며, ⑤ 회계는 서비스 활동이다(황이순, 1999; 이명곤, 2000).

회계는 일반적으로 이익측정기능·경영관리기능·정보 전달기능 등을 가지고 있다. 이 중에서 특히 일정한 규칙에 따라 매일의 기록을 계산, 처리한 뒤 보고서를 작성하여 경영관리자·주주·채권자·관청 등에 보고하는 기능인 정보전달기능이 강조되고 있다(조남신, 1997). 또한, 회계의 기능으로는 실질적인 가격결정을 하는 기능도 있다. 대표

적인 사례가 공익사업의 가격결정에 회계가 역할을 하게 된 것과 대규모 공장제 생산 방식에 따른 원가회계의 발달이다(김갑용 외, 2002).

2.2 회계윤리

2.2.1 회계 윤리의 개념

회계윤리라 함은 일반적으로 기업회계와 관련하여 회계의 투명성을 보장하기 위해 관여자의 윤리·도덕적인 행동을 총칭하는 것으로 결국 이는 회계투명성을 결정하는 중요한 요소라고 할 수 있다(Ajzen, 1988).

2.3 회계 담당자의 역할 및 직업윤리

2.3.1 회계담당자의 역할

관리회계담당자가 가지고 있는 중요한 역할을 보면 문제해결, 기록유지, 주의환기역할 등이 있다.

첫째, 문제해결기능은 관리회계에 속하는 회계의 기능이다. 의사결정을 위한 비교분석을 포함한다. 이러한 역할은 몇 개의 대체가능하고 이용 가능한 것들 중에서 어느 대안이 최선인가 하는 선택의 문제는 있다.

둘째, 기록보관기능은 재무회계에 속하는 기능이다. 이러한 역할은 기업이 어떻게 하고 있는가에 대해 알아보는 것이다.

셋째, 주의환기는 경영자에게 그들의 주의를 적절하게 집중시키는 것을 돕는 것이다. 이러한 역할은 어느 것이 우선 강조되어야 하는 기회인가 그리고 문제인가에 대한 질문을 하게 된다. 주의환기는 단지 원가절감기회에만 초점을 두는 것이 아니라 가치를 증대시키는 모든 기회에 대해서 초점을 두어야 한다(박재환, 2002).

2.3.2 회계 담당자의 직업윤리

관리회계담당자의 직업적 윤리에 대해 미국에서 가장 큰 회계담당자협회인 관리회계담당자협회(IMA)에 의하면 관리회계담당자의 직업적 윤리로서 전문가적 능력(Competence), 성실(Integrity), 비밀유지(Confidentiality), 객관성(Objectivity) 등

4가지의 윤리적 행동규범을 제시하였다(손유곤, 2000).

첫째, 자질(능력)과 관련하여서 회계담당자는 관련법률, 규정, 기준에 따라 업무를 수행하여야 하며, 전문가적 능력을 유지하고, 적절한 분석 후에 완전하고 명확한 보고서를 작성할 수가 있어야 한다.

둘째, 비밀유지로서는 법적으로 강제되지 않는다면 비밀정보를 공개하지 않는 것이다. 개인적인 이득을 위해 비밀정보를 사용하지 말아야 한다. 하급자가 비밀정보를 공개하지 않도록 감독하여야 한다.

셋째, 성실성은 업무를 수행할 능력에 대한 편견을 가질 수 있는 어떤 활동에도 개입하지 않는 것이다. 전문직의 신용을 저해시키는 어떤 활동에도 개입하지 않는 것입니다. 유리한 정보뿐만 아니라 불리한 정보에 대하여도 의사소통 하여야 한다. 그리고 행동에 영향을 주거나, 주는 것처럼 보이는 어떠한 선물이나 호의 등을 거절하여야 한다.

넷째, 객관성으로는 정보를 공정하고 객관적으로 의사소통 하여야 하고, 경영에 유용한 모든 정보를 공시하여야 한다.

III. 연구 설계

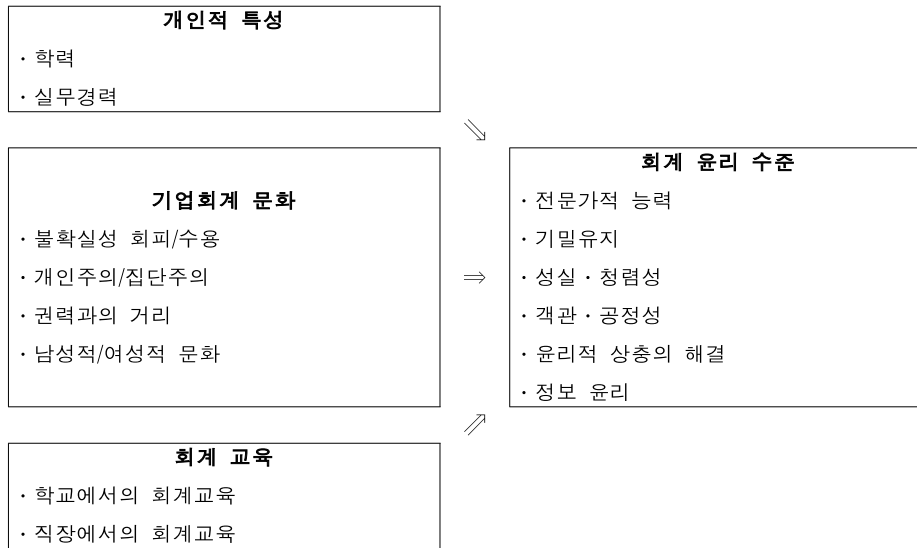
3.1 연구 모형 및 가설의 설정

3.1.1 연구 모형

기업의 윤리경영을 실천하기 위해서는 무엇보다도 회계정보가 투명 화되어야 한다. 이와 같이 회계 정보가 투명 화되기 위해서는 경영자의 윤리 경영 마인드, 회계담당자의 회계투명화지, 회계감사제도의 발달 등이 중요하다. 특히 이 중에서도 회계업무를 실제로 수행하는 회계담당자의 회계 윤리의식 및 회계윤리수준이 무엇보다도 중요하다고 할 수 있다.

따라서 본 연구는 회계담당자의 회계윤리수준을 정확히 조사 분석하고, 이러한 회계윤리수준에 영향을 미치는 요인을 규명하여 기업의 윤리경영에 도움을 주고자 하는데 그 목적이 있다.

이를 위해 본 연구에서는 다음과 같은 연구 모형을 가진다.



<그림 1> 연구 모형

3.2 가설 설정

본 연구에서는 다음과 같은 가설을 설정하였다.

- 가설 1. 회계 담당자의 개인적 특성에 따라 회계윤리수준에 차이가 있을 것이다.
- 가설 2. 회계윤리교육은 회계담당자의 회계윤리수준과 정의 관계를 가질 것이다.
- 가설 3. 기업 조직 문화에 따라 회계담당자의 회계윤리수준에 차이가 있을 것이다.

3.3 설문지 구성

본 연구에서는 다음과 같이 설문지를 구성하였다.

<표 1> 설문지 구성

항목	세부 항목	문항번호
윤리교육정도	학교에서의 윤리 교육 정도	I.1 - 3
	직장에서의 윤리 교육 정도	
	윤리 교육의 필요성	
회계윤리수준	전문가적 능력	II.1 - 5
	기밀 유지	II.6 - 10
	성실과 청렴	II.11 - 15
	객관성 및 공정성	II.16 - 20
	윤리적 상충의 해결	II.21 - 24
	정보 윤리	II.25 - 29
회계투명성 정도		III.1 - 6
회계 문화		IV.1 - 6
인적 특성	성별, 연령, 직위, 근속 년수, 업체규모	V.1 - 5

이와 같이 구성된 설문 문항 중에서 회계담당자의 회계윤리수준과 분식 회계 내용에 관한 설문 문항의 신뢰도를 검증하였다. 설문 문항의 신뢰도를 검증한 결과는 <표 2>와 같다.

<표 2> 설문 문항의 신뢰도

		Cronbach- α
회계윤리수준	전문가적 능력	.5216
	기밀유지	.7890
	성실·청렴성	.6395
	객관·공정성	.7373
	윤리적 상충의 해결	.7649
	정보윤리	.5132
	전 체	.9161
분식 회계 내용		.8756

3.4 조사 방법

본 연구의 연구대상은 방위산업체에 근무하고 있는 회계담당자이다. 2003년 11월 현재 방위산업체에 소속되어 있는 200명에게 설문을 무작위로 배포하여 82명으로부터 사용 가능한 자료를 수집하였다. 설문자료를 수집하기 위하여 방위산업체진흥회를

통해 방위산업체에 협조 공문을 발송하고 우편으로 설문지를 배포하고 회수하였다.

3.5 자료 처리

본 연구는 방위산업체의 회계담당자를 대상으로 설문지를 사용하여 자료를 수집하였다. 수집된 자료는 통계처리 패키지인 SPSS win 10.0을 사용하여 빈도분석과 t-검증, 일원변량분석(ANOVA), Pearson 적률상관분석 등을 이용하여 가설 검증을 하였다.

IV. 연구 결과

4.1 조사대상자의 일반적 특성

조사대상자의 일반적 특성은 먼저 성별로 보면 남자가 80명으로 전체 응답자의 97.6%를 차지하였고, 여자가 2.4%를 차지하였다. 연령별로는 20대 이하가 3.7%를 차지한 가운데 30대가 65.9%를 차지하였고, 40대 이상이 30.5%를 차지하였다.

학력별로는 고졸 이하가 9.8%를 차지하였고, 전문대졸이 7.3%, 대학졸이 80.5%, 그리고 대학원 이상이 2.4%를 차지하였다. 직위별로는 사원이 11명으로 전체응답자의 13.4%를 차지하였고, 대리가 35.4%를 차지하였으며, 과장이 29.3%, 차장 이상이 22.0%를 차지하였다.

실무경력별로는 1년 이하가 4.9%를 차지한 가운데 1-5년이 32.9%를 차지하였고, 5-10년이 18.3%를 차지하였으며, 10년 이상이 43.9%를 차지하였다. 소속 기업체의 자산규모가 5천억 원 미만인 중소기업에 종사하는 자는 52명으로 전체응답자의 63.4%를 차지하였고, 대규모기업에 종사하는 자는 36.6%를 차지하였다.

4.2 분석 결과

4.2.1 회계담당자의 개인적 특성과 회계윤리수준

회계담당자의 개인적 특성과 회계윤리수준간의 관계는 <표 3>과 같다.

<표 3> 인적 특성별 회계 윤리

	N	Mean	SD	F	p
전문가적 능력	고졸 이하	8	3.18	10.016	.000**
	전문대졸	6	4.33		
	대학졸	66	4.00		
	대학원 이상	2	4.20		
	전 체	82	3.95		
기밀유지	고졸 이하	8	3.38	6.006	.001**
	전문대졸	6	4.40		
	대학졸	66	3.97		
	대학원 이상	2	2.60		
	전 체	82	3.91		
성실 청렴성	고졸 이하	8	3.03	5.265	.002**
	전문대졸	6	3.77		
	대학졸	66	3.76		
	대학원 이상	2	3.40		
	전 체	82	3.68		
객관 · 공정성	1년 이하	4	4.20	3.850	.013*
	1-5년	27	3.80		
	5-10년	15	3.73		
	10년이상	36	4.17		
	전 체	82	3.97		
윤리적 상충의 해결	고졸이하	8	3.16	7.469	.000**
	전문대졸	6	4.25		
	대학졸	66	3.92		
	대학원 이상	2	3.25		
	전 체	82	3.85		
정보윤리	고졸 이하	8	3.68	6.661	.000**
	전문대졸	6	4.43		
	대학졸	66	4.35		
	대학원 이상	2	4.60		
	전 체	82	4.29		

<표 3>에서와 같이 전문가적 능력은 전문대졸과 대졸의 학력자에서 기밀유지가 높은 가운데 고졸 이하의 저학력이나 대학원 이상의 고학력에서 기밀 유지가 낮았고, 기밀유지, 성실·청렴은 전문대졸과 대졸의 학력자에서 성실·청렴성이 높은 가운데 고졸 이하의 저학력이나 대학원 이상의 고학력에서 성실·청렴성이 낮았으며, 윤리적 상충의 해결은 전문대졸과 대졸의 학력자에서 윤리적 상충의 해결이 높은 가운데 고졸 이하의 저학력이나 대학원 이상의 고학력에서 윤리적 상충의 해결이 낮았고, 정보 윤리는 고졸 이하는 평균 3.68, 전문대졸은 평균 4.43, 대학 졸이 평균 4.35, 대학원이상이 평균 4.60 등으로 나타났다. 전반적으로 학력이 높을수록 정보윤리가 높은 것으로 나타났다.

객관·공정성은 실무경력에 따라 차이가 있었다. 실무경력이 1년 이하는 평균 4.20, 1-5년은 평균 3.80, 5-10년은 평균 3.73, 10년 이상은 평균 4.17 등으로 나타났다. 전반적으로 직무경력이 아주 적거나 아주 많은 응답자에게서 객관·공정성이 높게 나타났으며, 중간 정도의 직무경력 층에서 객관·공정성이 낮게 나타났다.

이상과 같이 회계담당자의 개인적 특성에 따라 회계윤리수준에 차이가 있을 것이라고 설정한 가설을 검증한 결과를 보면, 회계담당자의 회계윤리는 학력에 따라 뚜렷한 차이를 보이고 있으며, 객관·공정성의 경우에는 실무경력에 따라 통계적으로 의한 차이가 나타났다.

4.2.2 회계담당자의 회계윤리교육과 회계윤리수준

4.2.2.1 학교 회계윤리교육과 회계윤리수준

회계담당자의 학교 회계윤리교육과 회계윤리수준간의 관계에 대한 결과는 <표 4>와 같다.

<표 4> 학교 회계윤리교육과 회계윤리 수준간의 관계

	학교 교육	전문가적 능력	기밀 유지	성실·청렴성	객관·공정성	윤리상충 해결	정보 윤리
학교교육	1.000						
전문가적 능력	.459**	1.000					
기밀유지	.175	.621**	1.000				
성실·청렴성	.307**	.636**	.565**	1.000			
객관·공정성	.185	.403**	.570**	.690**	1.000		
윤리상충해결	.337**	.726**	.664**	.768**	.647**	1.000	
정보윤리	.227*	.554**	.492**	.584**	.432**	.661**	1.000

<표 4>에서와 같이 학교에서의 회계윤리교육은 전문가적 능력과 높은 정의 상관관계를 가지고 있는 것으로 나타났으며($r=.459, p<.01$). 기밀유지와는 정의 상관관계를 가지고 있으나 통계적으로 유의하지 않았다($r=.175, p>.05$). 성실·청렴성과는 통계적으로 유의한 정의 상관관계를 가지고 있으며($r=.307, p<.01$), 객관·공정성과는 정의 상관관계를 가지고 있으나 통계적으로 유의하지 않았다($r=.185, p>.05$). 윤리적 상충의 해결과는 통계적으로 유의한 정의 상관관계를 가지고 있으며($r=.337, p<.01$), 정보윤리와도 통계적으로 유의한 정의 상관관계를 가지고 있었다($r=.227, p<.05$).

4.2.2.2 직장에서의 회계 윤리 교육 정도

회계담당자의 학교 회계윤리교육과 회계윤리수준간의 관계에 대한 결과는 <표 5>와 같다.

<표 5> 직장회계 윤리교육과 회계윤리 수준간의 관계

	회사 교육	전문가적 능력	기밀유지	성실·청렴성	객관·공정성	윤리상충해결	정보윤리
회사교육	1.000						
전문가적 능력	-.011	1.000					
기밀유지	.144	.621**	1.000				
성실·청렴성	.218*	.636**	.565**	1.000			
객관·공정성	.298**	.403**	.570**	.690**	1.000		
윤리상충해결	.232*	.726**	.664**	.768**	.647**	1.000	
정보윤리	.021	.554**	.492**	.584**	.432**	.661**	1.000

<표 5>에서와 같이 직장에서의 회계윤리교육은 전문가적 능력과 부의 상관관계를 가지고 있으나 통계적으로 유의하지 않았으며($r = -.011, p > .05$), 기밀유지와도 정의 상관관계를 가지고 있으나 통계적으로 유의하지 않았다($r = .144, p > .05$). 직장에서의 회계윤리교육은 성실·청렴성과는 통계적으로 유의한 정의 상관관계를 가지고 있으며($r = .218, p < .05$), 객관·공정성과는 통계적으로 유의한 정의 상관관계를 가지고 있었다($r = .298, p < .01$). 그리고 직장에서의 회계윤리교육은 윤리적충의 해결과 통계적으로 유의한 정의 상관관계를 가지고 있으며($r = .232, p < .05$), 정보윤리와는 정의 상관관계를 가지고 있으나 통계적으로 유의하지 않았다($r = .021, p > .05$).

따라서 직장에서의 회계윤리교육은 회계윤리 하위 영역 중 성실·청렴성, 객관·공정성, 윤리적 상충의 해결 등과 통계적으로 유의한 정의 상관관계를 가지고 있으며, 특히 객관·공정성과 높은 정의 상관관계를 가지고 있음을 알 수 있다.

4.2.3 회계담당자의 윤리수준과 기업의 회계문화

기업의 회계문화와 회계윤리수준간의 관계에 대한 결과는 <표 6>과 같다.

<표 6> 기업 회계문화별 회계윤리 수준간의 관계

종속	독립변인		N	Mean	SD	t	p
전문가적 능력	불확실성 회피	불확실성 수용	10	4.08	.14	2.045	.045*
		불확실성 회피	55	3.89	.59		
	개인/집단주의	집단주의적	31	3.99	.27	3.119	.003**
		개인주의적	17	3.52	.76		
기밀 유지	불확실성 회피	불확실성 수용	10	4.30	.25	3.443	.001**
		불확실성 회피	55	3.87	.71		
	개인/집단주의	집단주의적	31	4.07	.53	3.410	.002**
		개인주의적	17	3.32	.82		
성실 · 청렴	남성/여성적 문화	남성적 성향	12	3.53	.31	-2.558	.015*
		여성적 성향	33	3.86	.52		
객관 · 공정성	불확실성 회피	권력격차 적음	52	4.09	.49	2.521	.021*
		권력격차 큼	15	3.64	.64		
	남성/여성적 문화	남성적 성향	12	3.73	.46	-1.913	.047*
		여성적 성향	33	4.06	.62		
윤리적 상충 해결	불확실성 회피	불확실성 수용	10	4.13	.27	2.353	.026*
		불확실성 회피	55	3.85	.57		
	권력과의 거리	권력격차 적음	52	4.00	.58	2.668	.013*
		권력격차 큼	15	3.57	.55		
	개인/집단주의	집단주의적	31	3.83	.55	2.069	.044*
		개인주의적	17	3.46	.69		
정보윤리	남성/여성적 문화	남성적 성향	12	4.20	.43	-2.137	.038*
		여성적 성향	33	4.47	.35		
윤리종합	개인/집단주의	집단주의적	31	3.93	.39	2.352	.023*
		개인주의적	17	3.61	.54		

* : p<.05, ** : p<.01

<표 6>에서와 같이 기업회계 문화에 따라 회계담당자의 회계윤리수준에 차이가 있을 것이라고 설정한 가설을 검증한 결과를 보면, 불확실성 회피 정도, 개인/집단주의적 성향, 권력과의 거리, 남성/여성적 문화 등 기업회계 문화의 차이에 따라 회계담당자의 회계윤리수준에는 큰 차이가 있는 것으로 나타나고 있으며, 특히 불확실성 회피 정도와 개인/집단주의적 성향에 따라 회계담당자의 회계윤리수준에 크게 차이가 있는 것으로 나타나고 있다.

따라서 기업의 회계문화는 회계담당자의 회계윤리수준에 지대한 영향을 미치며, 특히 불확실성 회피 여부와 개인/집단주의적 성향은 회계담당자의 회계윤리수준에 크게

영향을 미치고 있는 것으로 나타났다. 따라서 기업회계 문화에 따라 회계담당자의 회계윤리수준에 차이가 있다고 설정한 가설 3은 부분적이지만 채택되었다고 할 수 있다.

V. 결론 및 제언

5.1. 결론

본 연구는 방위산업체의 회계담당자인 회계실무자의 회계윤리수준을 조사 분석하고, 이것이 회계투명성과 분식회계에 미치는 영향을 조사하여 기업의 윤리경영에 도움을 주고자 하는데 그 목적이 있다.

이를 위해 본 연구에서는 방위산업체의 회계담당자 82명을 대상으로 회계윤리교육 정도, 회계윤리수준, 회계투명성, 기업회계문화 등에 관해 설문조사를 하고 그 결과를 분석하였다.

첫째, 회계담당자의 개인적 특성에 따라 회계윤리수준에 차이가 있을 것이라고 설정한 가설을 검증한 결과, 회계담당자의 회계윤리는 학력에 따라 뚜렷한 차이를 보이고 있으며, 객관·공정성의 경우에는 실무 경력에 따라 통계적으로 의한 차이가 나타났다.

둘째, 회계윤리교육 정도가 회계담당자의 회계윤리수준과 정의 관계에 있을 것이라고 설정한 가설을 검증한 결과, 학교에서의 회계윤리교육은 회계담당자의 회계윤리와 통계적으로 유의한 정의 상관관계를 가지고 있으며, 특히 전문가적 능력, 성실·청렴성, 윤리적 상충의 해결 등과 높은 정의 상관관계를 가지고 있었다. 또한 직장에서의 회계윤리교육도 회계담당자의 성실·청렴성, 객관·공정성, 윤리적 상충의 해결 등과 통계적으로 유의한 정의 상관관계를 가지고 있으며, 특히 객관·공정성과 높은 정의 상관관계를 가지고 있었다.

셋째, 기업회계 문화에 따라 회계담당자의 회계윤리수준에 차이가 있을 것이라고 설정한 가설을 검증한 결과, 불확실성 회피 정도, 개인/집단주의적 성향, 권력과의 거리, 남성/여성적 문화 등 기업 회계 문화의 차이에 따라 회계담당자의 회계윤리수준에는 큰 차이가 있었으며, 특히 불확실성 회피 정도와 개인/집단주의적 성향에 따라 회계담당자의 회계윤리수준에 크게 차이가 있었다.

5.2. 제언

이상에서 얻어진 연구 결과를 토대로 본 연구에서는 다음과 같은 제언을 할 수 있

다.

첫째, 주식시장에서의 좋은 평가와 금융기관으로부터의 용이한 대출을 위해 회계분식 가능성은 중소기업이나 대기업 할 것 없이 모두 높은 가운데 중소기업의 분식회계 가능성이 더욱 높으며, 이로 인해 기업의 회계자료의 신뢰성에 문제가 있는 것으로 나타나고 있다.

이러한 업체의 회계투명성의 부재는 왜곡된 정보로 인한 투자자의 피해와 신용평가의 왜곡을 가져와 많은 문제를 유발할 뿐만 아니라 개별 기업 입장에서도 소액주주 소송 등 각종 불이익을 당할 가능성이 크다. 따라서 기업이나 관련 단체 모두 업체의 회계투명성을 강화하고 윤리경영을 실천하기 위한 방안을 적극 모색하여야 할 것이다.

둘째, 회계담당자의 회계윤리수준은 낮은 편이며, 특히 성실·청렴, 윤리적 상충의 해결과 관련된 회계윤리수준이 크게 낮다. 이러한 낮은 회계윤리 수준은 학교에서나 직장에서 체계적인 교육이 이루어지지 못하고 있기 때문이다.

따라서 우선적으로 방위산업체의 회계담당자에 대해 성실·청렴 관련 회계윤리와 윤리적 상충의 해결 관련 회계윤리 수준을 높이는 방안이 모색되어야 하며, 이러한 방안으로는 회계담당자의 회계윤리수준을 향상시키기 위한 사내 교육 등 보다 체계적인 회계윤리교육을 실시하여야 한다.

셋째, 회계담당자들의 회계윤리수준을 높이기 위해서는 조직의 문화를 조성하는 것도 중요하다. 이러한 조직 문화는 조직 내 제도와 시스템이라고 할 수 있다. 따라서 회계담당자들이 높은 윤리수준을 갖출 수 있도록 조직 내 회계 문화와 제도를 정비하여야 할 것이다.

넷째, 회계담당자의 윤리수준을 향상시키기 위한 각종 제도적인 노력에도 불구하고 회계담당자 스스로가 윤리적 자세를 확립하지 않는 한 윤리수준의 향상은 한계를 가지게 된다. 따라서 회사 차원에서 회계담당자들이 스스로 회계기술의 습득과 윤리를 갖출 수 있도록 동기 부여가 이루어져야 할 것이다.

다섯째, 제도적 개선과 더불어 윤리교육의 강화로 회계담당자들의 윤리적 자세를 개선할 필요가 있다. 회계담당자들의 윤리적 책임의식을 높이기 위하여 회계처리 과정에서 도덕적 의무감과 개인적 책임감을 도출하고, 이를 업무에 적용하도록 하는 윤리교육훈련에 대한 투자와 노력을 아끼지 말아야 하겠다. 또한 대학의 관련학과에서도 이들에 대한 윤리교육을 철저히 할 수 있도록 교과과정의 개편도 고려해야 할 것이다.

참 고 문 헌

- 김갑룡 · 박수근 · 오용규(2006), 『한국의 회계환경과 회계가치』, 서울대학교 경영대학 회계학연구센터.
- 변상해(2006), 『사회복지생활시설 조직문화에 따른 사회복지사의 역량강화에 관한 연구』, 호서대학교 벤처전문대학원 박사학위논문.
- 박재완(2002), 『공인회계사의 윤리수준에 영향을 미치는 요인에 관한 연구』, 경북대학교 대학원 석사학위논문.
- 박하연(1997), 『회계담당자의 정보윤리 수준에 관한 연구 : 지역 내 중소기업을 중심으로』, 경북대학교 경영대학원 석사학위논문.
- 손유곤(2000), 『우리나라 회계정보의 투명성 제고방안에 관한 연구 : 회계감사제도의 개선방안을 중심으로』, 동국대학교 경영대학원 석사학위논문.
- 이명곤(2000), "회계감사인의 문화와 윤리수준에 관한 연구", 『경영연구』, 제15권, 제2호, pp.1-30.
- 장외숙(1998), 『경영윤리와 회계교육에 관한 연구』, 조선대학교 교육대학원 석사학위논문.
- 조남신(1997), 『경영학 새로운 만남』, 한국외국어대학교 출판부.
- 황이순(2000), 『회계학전공자의 윤리수준에 관한 연구』, 충남대학교 석사학위논문.
- Ajzen, I.(1988), *Attitudes, Personality and Behavior*, The Dorsey Press.
- Arnold, D. F. and Sr, Ponemon, L. A.(1991), "Internal Auditors' Perceptions of Whistle-blowing and the Influence of Moral Reasoning: An Experiment", *Auditing: A Journal of Theory & Practice*, Vol.10, No.2, pp.1-15.

Study of Accounting Ethical Level of Treasurers in the Undertaking

Park, Joong ho* · Byun, Sang Hae** · Park, Cha Kyu***

(Received July 17, 2008 / Accepted November 22, 2008)

Abstract

This study investigates the ethical standards of treasurers in the defense industry and explores ways to improve them in order to contribute to businesses' ethical managements. Also, this research examines how the ethical standards of the treasures have an influence on accounting transparency and accounting fraud. This paper deals with two fields, namely, ethical judgment and ethics in different cultures. The former focuses on actions that can occur in various ethical situations of accounting area. The latter shows that the development level of certified accountants' ethical thinking depends on cultural difference.

Keywords: moral management, Confidentiality, vocational

* Ph.D. course, Seoul University of Venturing & Information

** Professor, Dept. of Social Welfare Counseling, Seoul University of Venturing & Information

*** Ph.D. course, Seoul University of Venturing & Information