

# 회계학 교과과정의 문제점 및 개선방향\*

정진수\*\* · 임종욱\*\*\*

## Today's Problems and Improvements of Accounting Curriculums

< 목 차 >

개요	V. 회계학 교과과정의 개선방향
I. 서론	VI. 결론
II. 한·미 회계학 교육의 동향	참고문헌
III. 한·미 회계학 교과과정의 모형	Abstract
IV. 한국 회계학 교과과정의 문제점	

### 개요

회계시장의 전면 개방에 대비하기 위하여 한국의 경우에는 미국의 현실과는 차이가 있지만 KICPA, 한국회계연구원, 한국회계학회, 대형회계법인과 같은 회계관련 단체들이 회계교육에 적극적으로 나설 때가 되었다. 국제회계사연맹의 경우에도 회계교육의 심각성을 인식하고 회계교육의 강화를 주장하여 회계전공 학점의 상향을 적극 검토하고 있어 우리나라도 이에 대한 적극적 검토가 있어야 한다.

현재 학부제로 인한 회계전문가를 양성하기에 턱없이 부족한 현실을 고려할 때 독립된 회계전공 학부의 신설을 적극 검토해야 한다. 또한 회계교과과정을 공급자 위주의 교육에서 수요자 위주의 교육으로 전환해야 하며, 회계윤리교육, 전문가 워크숍과 같은 새로운 교과목의 신설로 회계전문가로서의 자질을 양성할 필요가 있다.

\* 이 논문은 2003년도 원광대학교 학술연구지원비 지원에 의해 연구되었음

\*\* 원광대학교 경영학부 교수(제1저자)

\*\*\* 일본국립사가대학 문화경제학부 외국인직원연구원(공동저자)

접수일자 : 2003-6-30 게재확정일자 : 2003-12-10

본 연구는 급변하고 있는 회계환경에 적극적으로 대응하여 회계전문가를 양성해야 할 시점에 많은 시사점을 제시하고 있으며, 학부제가 실패했다는 자성의 목소리가 나오고 있지만 이를 빨리 시정하려는 노력이 없는 현실에 볼 때 향후 회계교과과정 개발에 크게 일조를 할 것이다.

**키워드** : 수요자중심교육, 공급자중심교육, 학부제

## 1. 서론

컴퓨터 및 정보통신기술의 급속한 발달로 최근의 회계환경과 회계처리방식은 전통적인 것에 비해 커다란 변화를 가져왔다. 경제적 기업환경이 복잡하고 불확실해지며 기업규모가 거대해짐에 따라 기업의 합리적 의사결정과 성과평가의 도구로서 회계정보의 역할이 매우 중요하게 인식되고 있다. 이에 부응하여 회계전문가에 대한 사회적 욕구가 증대되고 있으며, 과거 어느 때보다도 회계학 교육에 대한 관심이 높아지고 있다.

현행 한국 회계학 교육의 문제는 학부제실시로 인하여 회계학전공 지망학생수가 학부제 실시이전보다 현저히 감소하고 있으며, 최소전공학점제도의 실시와 회계학과목의 수강기피로 인하여 회계학 과목에 대한 수강인원이 줄어들었다는 사실이다. 따라서 회계학 전공학생수의 감소 및 회계교과목을 충분히 이수하지 않은 회계전공 학생들로 인하여 기업체 및 회계법인의 욕구를 충족시킬 수 있는 회계전공 학생들을 배출할 수 없다는 큰 문제를 안고 있다.

따라서 본 연구는 이러한 심각한 문제를 안고 있는 학부제 하에서의 회계전공 지망생의 확보와 회계학 교육의 질적 향상을 위하여 회계교과목에 대한 개선을 목적으로 하고 있다. 기존의 회계교과목은 공급자(교수) 위주의 교육방식으로 인하여 오늘날 급변하는 환경에서 능동적으로 적용하기에는 많은 어려운 문제를 내포하고 있기 때문에, 기업체 및 회계법인이 진정으로 바라는 회계전문가를 배출할 수 있도록 수요자(기업 및 학생) 중심의 회계교과목으로 전환을 모색하고 있다. 이러한 전환의 일환으로 본 연구에서는 한국과 미국의 회계학 교육 움직임, 한·미 회계학 교과과정모형의 탐색을 통해 문제점을 도출하여 회계교과과정의 개선방향을 제시하는 데 연구목적을 둔다.

## II. 한·미 회계학 교육의 동향

### 1. 한국 회계학 교육의 동향

#### 1) 회계학 교육의 발전배경

우리나라에서 회계학 교육은 50년대 계리사법이 통과되고, 1954년에 한국계리사회가 창립되면서 그 필요성이 인식되었다고 볼 수 있다. 이후 각 대학에 상과대학이 설치되면서 본격적으로 시작되었으며, 미국의 경영학이 60년대에 한국에 들어오면서 각 대학에서 상학과를 경영학과로 명칭을 바꾸어 경영학 과목과 더불어 회계학 과목이 강의되었다.

70년대 후반에 들어와서 자본시장의 발달과 전문 회계감사인에 대한 사회적 수요의 증가로 회계학 교육의 중요성을 인식하면서 76년에 4년제 대학에서 회계학과가 설립되기 시작하였다. 1995년 교육대학과 개방대학을 제외한 4년제 131개 대학 중 회계학과를 설치한 대학은 57개 대학이다. 그간 실험대학, 졸업정원제(81년부터 87년), 계속적인 학과 신설 또는 입학정원 증가로 회계학과의 수는 1977년 110명에서 1995년 22,247명으로 크게 증가하였다. 학부제가 본격적으로 실시되기 전인 1995년 현재 경영학과 학생수가 61,312명, 회계학과 학생수 22,247명으로 전국대학생 대비 경영학과 학생비율은 5%, 회계학과 학생비율은 2%이다.(교육부 통계연감)

2002년까지 한국의 대부분의 대학에서 학부제를 도입함으로써 대학에서 회계학을 전공하는 학생수는 학부제의 운영방법, 최소학점제의 인정제도에 의한 복수전공제의 활용, 회계학의 교육내용, 회계졸업생의 취업기회 등에 따라 증감되며 회계전공 학생수에 대한 정확한 통계는 알 수가 없는 실정이다.

#### 2) 학부제

교육부가 1994년 7월에 발표한 학과통합으로서의 정책전환 추진계획의 목적은 많은 대학이 유사학과를 통합하여 학부제를 도입하거나 학과군으로 모집할 수 있도록 법적으로 뒷받침하는 장치를 마련하고, 각 대학에 학과통합을 통한 학부제 운영을 권장하였다. 이에 따라 95학년도부터 많은 대학들이 학부제로 전환되었으며, 95년 현재 회계학과가 설치되어 있는 57개 대학중 96년부터 29개 대학이 유사학과를 통합한 학부제로 전환되었으며, 2003년에는 몇 개 대학을 제외한 대부분의 대학에서 학부제를 통해 회계학 교육을 운영하고 있다.

### 3) 최소전공학점 인정제

95년 5월 대통령자문 교육개혁위원회에서 세분화·정보화를 주도하는 신교육체제 수립을 위한 교육개혁방안 중 학점은행제, 시간등록제, 학생의 전·편입학 허용, 전공이수학점 축소 등 대학교육의 프로그램 다양화를 제시하였다. 이 교육개혁 방안이 계기가 되어 교육부는 각 대학에 97년도 신입생부터 최소전공인정학점제를 운영할 것을 권고하였다. 이러한 최소전공인정학점제 운영의 추진배경은 학과간의 벽을 낮추어 학생들이 수시로 진로를 변경할 수 있도록 하고, 원하는 분야의 전공을 다 전공·복합 학문 연구가 가능하도록 전공이수학점을 졸업이수학점의 1수준으로 하향조정하는 것이다.

최소 전공인정학점제도의 도입에 따라 졸업최소이수 140학점을 기준으로 최소전공 54학점 이상에서 36학점으로 하향조정, 전공필수과목의 폐지하고 전공선택과목으로 전환 등 많은 교육적 변혁을 가져 왔다.

## 2. 미국 회계학 교육의 동향

회계의 선진국인 미국에서는 60년대부터 꾸준히 교육현장과 미국공인회계사회(AICPA)를 중심으로 회계실무에서 회계학 교육의 내용과 개선에 대한 논의가 이어져 왔으나 급격하게 변화하고 있는 회계환경에 대하여 미국의 회계학 교육이 적절하게 대응하지 못한다는 비판이 끊임없이 제기되고 있다. 따라서 미국 회계학 교육이 심각한 문제를 안고 있으며, 이러한 문제를 진지하게 대처하여 극복하지 않으면 이는 회계학 교육의 붕괴로 직결된다는 우려와 경고의 목소리가 회계 실무계 및 학계로부터 끊임없이 나오고 있다. 그러나 본격적인 회계학 교육의 변화를 주도한 것은 86년의 Bedford 보고서가 발표되면서부터이다. 따라서 이하에서는 이러한 움직임을 요약한다.

### 1) Bedford 위원회보고서(1986년)

AICPA가 회계학 교육에 대한 개선을 재검토하고 있을 때 미국회계학회(American Accounting Association; AAA)에서는 1984년 「회계학교육 미래의 프로그램 구성과 교육과목 내용, 지식의 범위」를 검토하는 위원회를 발족하여 1986년에 “미래의 회계학교육: 확대되는 전문직을 위한 준비”(Future Accounting Education: Preparing for the Expanding Profession)가 발표되면서부터이다.

이 보고서는 확대되는 ① 회계전문직의 영역, ② 회계학 교육의 현상, ③ 미래 회

계학 교육의 범위, 교과내용, 프로그램의 구성에 대하여 상세히 기술하고, 28개의 권고사항을 제시하였다.

## 2) 회계교육백서(1989)

80년대에 들어와서 회계전문인으로서 장래에 책임을 짊어질 회계학 전공학생의 질과 수에 깊은 관심을 가진 Big Eight의 최고경영자는 공동으로 1989년 4월에 「교육에 기대 : 회계전문직에서 성공하기 위한 능력(Perspective on Education : Capabilities for Success in the Accounting Profession)」이란 제목으로 회계교육 백서를 발표하였다.

이 백서는 교육과정에서 개발해야 할 회계전문직에 필요한 능력에 초점을 두고 6가지 부문으로 나누어 각 부문별로 간결하게 다음과 같은 권고안을 제시하고 있다.

- ① 회계교과과정 재편성의 의견제시(150학점)
- ② 회계교육개선에 대한 권고(5개 사항)
- ③ 회계사의 능력 교육
- ④ 실무자를 성공시키는 기능과 원천
- ⑤ 대학 회계교육프로그램의 포괄적 재구축
- ⑥ 회계관련 기관의 협동의 길 모색(자금지원)

## 3) 회계교육개혁위원회(1990)

AAA는 Big-Eight에서 제시한 회계교육을 위한 권고사항을 이행하기 위하여 1989년 4월 이사회에서 회계교육개선위원회(Accounting Education Change Commission, AECC)를 발족하였다. AECC는 Bedford 위원회보고서(1986년)와 회계교육백서(1989)를 수용하면서 교육을 초점을 지식의 획득에서 「학습법을 배운다(learning to learn)」라는 새로운 사고방법에 의한 교육으로 학생들이 졸업 후에도 계속적으로 학습하려는 의욕과 능력을 가질 수 있도록 하는 것에 교육목적을 두고 있다.

AECC는 1990년에 Position No. 1 「회계전문가를 위한 목적(Objectives of Education for Accountants)」과 1992년 No. 2 「회계학의 입문과정(The First Course in Accounting)」을 발표하였다.

AECC의 Position No. 1에서는 회계학을 전공한 졸업생들이 갖추어야 할 지식과 기능, 회계전문인의 소양을 제시하고 있다. 그리고 회계교과과정을 학부과정에서는 일반교육, 일반 경영교육, 일반 회계학 교육과정으로 구분하고, 대학원에서는 전문 회계학 교육 과정을 두도록 하여 모든 대학에서 적절히 다양한 방법으로 이용할 수 있도록 권고하고 있다.





PD의 Core Sequence의 필수과목은 8개 과목이지만 전문가개발 워크숍은 3학기(각 1시간)에 걸쳐 강의되고 있는 특별한 과목이다([표 3]).

[표 3] Core Sequence의 필수과목

입문적 요소	개념적 요소	기술적 요소(회계)
회계학 및 회계 I 회계학 및 회계 II	회계 측정 및 공시 회계적 의사결정 회계제도와 규제 회계통계시스템 보증 및 입증	전문가개발 워크 숍

### 3. 한·미 회계학 교과과정의 모형 비교

한국의 회계학 교육은 교과목에서 보는 바와 같이 너무 강의 중심의 이론적 측면을 강조하고 있으며, 수요자가 요구하는 바람직한 회계전문가를 양성하는 데 문제가 있는 교과과정이라고 본다. Project Discovery(PD) 이전의 미국의 회계교과목도 한국의 교과목에서와 같이 이론적 측면을 강조하였는데 PD를 중심으로 한 회계교과과정의 개혁으로 인하여 현저히 변화하고 있다는 것을 보여준다.

한국의 회계교과과정의 경우에는 전공분야를 중심으로 전공지원분야, 전공심화분야 그리고 전공연계분야를 두어 학년을 구분하지 않고 나열하고 있다. 그러나 미국의 회계교과과정은 3가지 필수과정, 즉 입문적 요소 과목, 개념적 요소의 과목(필수 회계과목의 일부임), 기술적 요소 과목(필수 회계과목의 일부임)으로 나누어 각 학년별로 체계적으로 배워야 할 과목을 구분표시하고 있다. 특히 미국의 경우에는 기술적 요소로 전문가 개발 워크숍이란 과목이 3학기 동안 있어 회계전문가 양성에 필요한 교육중심으로 전환하고 있음을 보여준다.

또한 미국의 회계교과과정 모형에서는 회계전문가를 양성하는데 꼭 필요한 요소인 수학과목(선형대수, 미적분) 및 경제통계학(2학기)을 저급학년에서 강의하고 있는데 한국의 회계교과과정 모형에서는 이런 과목들이 제외되고 있다는 점이다. 특히 현실의 교과과정에서 학부제가 시행되기 이전에는 경영수학과 경영통계학이라는 과목이 있었으나 학부제가 시행된 이후에는 과목에서 사라지고 있는 실정이다. 따라서 현실에서 회계업무 수행하는 데 필요한 지식인 경제수학 및 통계학에 대한 강의가 절실하다.

## IV. 한국 회계학 교육의 문제점

한국의 경우 IMF 구제금융이후의 회계에 관심이 높아지고 있지만 아직도 회계의 사회적 역할이 정상적으로 평가되지 못하고 있다. 96년의 경영계열의 학부제 실시, 복수전공제 또는 최소전공학점제의 도입으로 대학에 따라 차이는 있겠지만 회계학 수강생의 감소를 가져와 회계학 교육의 위기로 인식하고 있다.

그러나 이에 대한 대응은 시류에 영합되는 소수의 새로운 교과목의 개설과 교재 개발에 그치고 있으며, 종래의 강의식 교육과 문제풀이식의 학습 및 공인회계사 시험과목 위주의 교과편성으로 인해 아직도 개선되지 못하고 있다. 또한 대우그룹 분식결산과 부실감사에 따른 손해배상소송과 증권선물위원회의 강도 높은 징계가 이루어지고 있는 상황은 회계감사 문제만이 아니라 회계업계 전반에 대한 위기감과 회계학 교육이 해결해야 할 많은 문제를 제시하는 것으로 볼 수 있다. 따라서 현행 한국의 회계학 교육 및 회계교과과정이 내포하고 있는 문제점은 다음과 같다.

### 1. 학부제 도입으로 인한 문제

다양한 학문을 접할 수 있는 기회와 전공선택의 폭을 넓게 하는 장점을 지닌 학부제가 회계학 교육, 특히 대학에서 회계학을 집중적·체계적으로 가르쳐야 하는 회계학 전공에는 많은 부작용을 초래하고 있다. 회계학을 처음 대하는 학생들에게 회계란 학문은 어려운 학문으로 오인되고 있으며, 따라서 회계전공이나 회계관련 교과목의 수강을 기피하는 현상은 서울 소재의 대학들뿐만 아니라 지방소재 대학들도 마찬가지이다.

학부제 실시로 인하여 회계전공자가 감소되고, 따라서 한국의 회계수준이 발전하지 못한다면 회계시장 개방을 맞는 지금 시점에서 심각하게 고려해야 할 일이다. 특히 기업의 회계감사를 담당하는 공인회계사가 한국기업이 아닌 외국기업이 담당한다면 우리나라 기업의 중요 기밀사항들이 문제가 될 수 있는 여지가 있으며, 이로 인해 국부가 누출될 위험도 있다.

### 2. 자격시험에 치중한 회계학 교육

대부분의 대학들이 공인회계사, 세무사 등 자격시험에 치중하여 현실적인 교육을 하지 못하고 암기 위주의 시험공부에 치중하고 있다는 사실이다. 회계학 교육은 전문직업인으로서의 기본적 자질을 함양하는데 중점을 두어야 한다. 이를 위해서는 관련 교과목의 수업시간에 기본자질을 강화시킬 수 있는 내용을 편성하여야 하며, 실무와 연계하여 학교에서는 기본적 지식의 함양을 통해 언제든지 필요한 회계지식

을 학생 스스로 함양할 수 있도록 해야 한다. 그러나 현실의 회계학 교육하에서는 회계학 과목에서 개념이나 논리를 도외사한 채 문제풀이 위주로만 강의할 경우 실제 사회의 적용에 문제가 있을 수 있다.

### 3. 공급자 위주의 회계학 교육

기존의 회계교과목은 학생 혹은 기업이란 수요자가 바라는 진정한 회계전문가를 양성하기에는 부족한 교과과정이라고 볼 수 있다. 회계실무를 처리하기 위해서는 무엇보다도 통계학 및 수학에 대한 지식이 절실히 필요한데도 어려운 교과목이기 때문에 수강생이 없을 것이라는 단순한 사고로 인하여 교과목에서 제외되고 있다. 또한 회계교과목도 이론적인 교과목에서 실무를 반영한 교과목으로 변경할 필요가 있다. 이러한 수요자 위주의 회계학 교육이 이루어지면 학생의 사고전환이 이루어지며, 결국의 최종 수요자인 기업이 진정으로 바라는 회계학 교육이 이루어질 수 있다.

### 4. 회계연관 과목의 부족

PD의 교과과정 모형에서 커리큘럼의 요점은 core sequence에 해당하는 과목을 설정함으로써 지금까지의 재무회계나 관리회계라는 회계구조의 틀을 벗어나 회계사고를 횡단적으로 볼 수 있도록 하고, 학생들로 하여금 조사, 분석, 판단 및 의사결정에 관한 기술을 포함하는 비판적 사고를 향상시키려는 의도를 가지고 있다. 이러한 회계사고의 전환을 이루기 위해서는 회계교과 이외의 다양한 교과목을 수강할 기회를 부여하여 대인관계의 기술이나 의사소통의 증진을 꾀하여야 한다. 이러한 목적을 달성하기 위해서는 현행 학부제라는 제도가 적절하다고 볼 수 있으나 현실적으로는 그렇지 못한 실정이다. 수강생들은 자기들의 일시적 편의를 위하여 수강하기가 딱딱한 과목을 기피하고 있으며, 전공선택의 자유로 인하여 일부학문의 과목은 고사되어 가고 있는 실정이다.

### 5. 전산회계 교과과목의 부족

오늘날 기업에서는 회계관련 업무뿐만 아니라 전산화가 가능한 거의 모든 업무들이 하나의 네트워크를 형성하여 업무가 이루어지고 있다. 따라서 컴퓨터를 통한 전산교육은 필수적 요소가 되어 있음에도 불구하고 이를 적절히 해결할 수 있는 전산관련 교과목이 부족한 실정이다. 그러므로 전산화된 회계관련 업무를 담당하고 감사해야할 전문가를 양성하는 회계교과과목에 전산관련 과목이 거의 개설되지 않았다는 큰 문제가 있다.

## V. 회계학 교과과정의 개선방향

전 장에서 고찰한 현행 회계시스템에 나타난 문제점을 바탕으로 현행 학부제하의 회계학 교과과정이 보완 및 개선해야 할 내용은 다음과 같다.

### 1. 학부제의 보완

미국을 비롯한 선진국의 대학들은 회계학과의 경우 학과단위로 운영하고 있으며, 지금은 이를 더 확대하여 단과대학으로 운영하려는 추세에 있다. 그리고 회계 선진국인 미국의 경우 대부분의 대학에서 회계학 전공의 경우 회계학전공과목을 단계적·체계적으로 이수하도록 교과과정으로 구성되어 있으며 학생들의 자의적 선택을 극히 제한하고 있다. 이는 회계학 교육의 전문성과 체계성을 의미하며, 대학에서 회계학 전공을 이수한 것으로 인정받기 위해서는 반드시 체계적으로 이수해야 할 과목으로 구분할 필요가 있다.

### 2. 독립된 회계과정 개설

AICPA는 1988년에 AICPA 정관을 개정하여 AICPA 회원이 되기 위한 교육요건으로 130학점 이수를 150학점이수로 상향조정하였으며, 각 주에서는 현재 이를 공인회계사 수험자격요건으로 추진하고 있다. 이러한 현상은 고도사업사회가 필요로 하는 전문 회계인력 양성을 통해 세계회계시장을 선점하기 위한 회계학 교육의 강화라고 볼 수 있다. 따라서 우리나라도 미래에 닥쳐올 개방에 대처하기 위해선 의약계열 또는 법과대학과 같은 수준의 독립된 회계과정이 필요하며, 또한 한국의 회계전문가가 미국 등 선진국으로 진출하기 위해서 AICPA에서 요구하는 150학점의 이수를 위해서는 5년 과정의 회계과정도 적극적으로 고려해 볼 필요가 있다.

### 3. 수요자 중심 교육으로 전환

지금까지 한국의 회계학 교육은 회계처리방법, 특히 분개나 의사결정 등과 관련된 영역만 강조하고 기업의 영업활동의 이해나 이에 대한 기본적인 회계처리과정의 습득에 대해서는 소홀히 하고 있다. 그러므로 기업현장에서 일반적으로 적용하고 있는 기초적인 회계처리업무 및 이와 관련된 각 부서의 활동에 대해서 산학협동을 통해 습득할 수 있는 실무교육을 강화해야 한다. 또한 회계학 교육은 기존의 회계이론을 바탕으로 미래의 변화에 대응할 수 있는 능력을 배양하는 다양한 사례교육을 통하여 학생들의 실무에 대한 이해도를 높일 수 있을 것이다. 이러한 실무교육과 사례교육을 회계교과과정에 개설함으로써 공급자(교수) 위주의 회계학 교육에서

수요자(기업, 학생) 중심의 회계학 교육으로 전환 할 수 있을 것이다.

#### 4. ERP시스템의 회계교과 개설

지금까지의 회계학 교육에서 중요시 해온 장부시스템에 의한 회계데이터처리를 지양하고 처음부터 정보기술에 기반한 회계데이터처리를 교육하는 것이 바람직하다고 본다. 따라서 정보기술에 기반한 회계교과를 별도 교과목으로 편성하여 교육하는 것이 좋을 것이다. 이러한 교과목으로 특정의 회계팩키지 혹은 오늘날 대기업뿐만 아니라 중소기업에서도 널리 유행하고 정부차원에서도 적극 지원하고 있는 ERP시스템이 바람직하다고 본다. ERP시스템 교육은 회계현장에 대한 실용적 교육이 될뿐만 아니라 정보기술에 기반한 회계시스템을 이해하는 데 좋은 교육내용이 될 것이다.

#### 5. 회계윤리교육의 강화

대우사태를 비롯한 여러 분식회계 사건 및 금융기관 구조조정과 관련된 공정자금 등의 문제가 한국의 경제성장을 억누르는 악재가 되고 있다. 이런 사태가 일어날 수 있었던 것은 정치, 경제, 사회전반에 퍼져있는 부조리관행, 분식회계에 대한 관대한 시각, 사회적 통제시스템의 부재로 인한 회계투명성의 부족이 그 원인일 것이다. 이런 사태의 재발을 막기 위해서는 우리 사회 전반에 걸친 의식개혁이 이루어져야 한다. 따라서 회계전공과목에 기업윤리를 포함시켜 경영학부 학생 혹은 회계학 전공학생들에게 강의함으로써 건실한 기업발달을 유도할 수 있는 회계책임자로서 역할을 기대할 수 있다.

#### 6. 회계연관과목의 교육과정 개발

PD의 교과과정 모형에서 커리큘럼의 요점은 core sequence에 해당하는 과목을 설정함으로써 기존의 재무회계나 관리회계라는 회계구조의 틀을 벗어나 회계사고를 횡단적으로 볼 수 있도록 하고, 학생들로 하여금 조사·분석·판단 및 의사결정에 관한 기술을 포함하는 비판적 사고를 향상시키려는 의도를 가지고 있다. 또한 회계교과 이외의 다양한 교과목을 수강할 기회를 부여하여 대인관계의 기술이나 의사소통의 증진을 꾀하여야 한다. 더 나아가 전문가 위커삶의 수강을 통하여 학생들의 대인관계기술과 팀워크의 유지 및 리더십을 길러 회계전문가로서의 자질을 준비할 필요가 있다.

## VI. 결 론

오늘날 미국의 회계학 교육이 회계환경에 적극적으로 적응하도록 실무와 연계된 교육을 할 수 있었던 것은 AICPA, FASB, 미국회계학회, Big-Eight와 같은 회계관련 단체들의 적극적인 노력의 산실이라도 볼 수 있다. 한국의 경우에는 미국의 현실과는 차이가 나겠지만 KICPA, 한국회계연구원, 한국회계학회, 대형회계법인과 같은 회계관련 단체들이 회계교육에 적극적으로 나설 때가 되었다고 본다. 그래야만 회계시장 개방에 대비하여 우리의 회계시장을 적극적으로 방어할 수 있는 토대를 마련할 수 있다고 본다.

미국의 주도로 이루어지고 있는 국제회계사연맹의 경우에도 회계교육의 심각성을 인식하고 회계교육의 강화를 주장하고 있다. 이를 위하여 국제공인회계사의 회원 자격을 회계전공 140점 이수기준에서 150학점으로 상향조정하고 있다는 사실로 볼 때 우리나라도 이에 대한 적극적 검토 및 노력이 있어야 한다고 본다. 따라서 현재 학부제로 인한 회계전문가를 양성하기에 턱없이 부족한 현실을 고려할 때 독립된 회계전공 학부의 신설을 적극 검토해야 한다.

또한 본 연구에서는 한국과 미국의 회계교과과정의 탐색을 통하여 수용자중심의 교육으로 전환하고 있는 회계교과과정의 개편을 주장하고 있다. 특히 한국의 경우 이론교육에서 실무와 연계된 회계교육으로의 전환이 절실하다. 공급자위주의 획일적 교육방식에서 수요자(특히 기업) 중심의 교육, 최근에 문제가 된 분식회계 등을 초래한 회계담당자의 윤리문제와 더불어 기업윤리교육을 강화시킬 필요가 있다.

그리고 학생들이 획일적 회계사고를 벗어나도록 회계교과 이외의 다양한 교과목을 수강할 기회를 부여하여하도록 관련 과목을 회계전공 교과과정에 포함시켜야 하며, 더 나아가 전문가 워커샵과 같은 교과목의 신설을 통해 학생들의 대인관계기술과 팀웍의 유지 및 리더십을 길러 전문가로서의 자질을 준비시킬 필요가 있다.

본 연구는 급변하고 있는 회계환경에 적극적으로 대응하여 회계전문가를 양성해야 할 이 시점에 많은 시사점을 제시하고 있으며, 학부제가 실패했다는 자성의 목소리가 나오고 있지만 이를 빨리 사정하려는 노력이 없는 현실에 볼 때 향후 회계교과과정 개발에 크게 일조를 할 것이다. 그러나 본 연구는 여러 나라의 회계교과과정의 비교가 아닌 미국과의 비교를 통해 한국의 회계교과과정의 문제점의 분석 및 미래의 제언을 하였다는 데 한계가 있을 수 있다. 그러므로 미래의 연구를 통해 더 광범위하게 회계교과과정을 접근할 필요가 있다.

## 참고문헌

- 교육인적자원부, 통계연감, 1995.
- 김대근, "회계교육과정의 개발을 위한 접근", 「회계저널」, 제6권 제1호, 한국회계학회, 1997, pp.231-258.
- 김도형,이효의,전춘욱, "회계환경의 변화와 교육과정 통합화", 「한국회계학회 교육개혁에 관한 심포지엄」, 2001, pp.67-98.
- 김동관, "고객지향 회계인의 양성을 위한 회계교육의 개선에 관한 연구", 「회계정보연구」, 제12권, 한국회계정보학회, 1999, pp.117-140.
- 김재갑, "회계의 사회적 역할과 전문대학 회계교육의 방향설정에 관한 연구", 「세무회계연구」, Vol.7 No.1, 한국세무회계학회, 2000, pp.81-108.
- 김창수,남천현,조현연, "회계전문가의 역할변화와 회계학교육의 개선방안", 「한국회계학회 교육개혁에 관한 심포지엄」, 2001, pp.127-158.
- 백태영,한봉희, "사내연수 회계교육의 학습효과 요인과 개선방향", 「회계저널」, 제9권 제3호, 한국회계학회, 2000, pp.31-48.
- 신신웅, "대학 회계교육의 질적 향상에 관한 연구", 「사회과학논총」, 제2집, 강남대학교 사회과학연구소, 1996, pp.429-453.
- 안태식,최관,이대선,고완식, "고객지향적 회계교육을 위한 연구", 「회계저널」, 제6권 제2호, 한국회계학회, 1997, pp.115-137.
- 윤석곤,이정기,안선숙, "한·중 회계교육의 현황과 발전방향", 「경영교육논총」, 제25집, 한국경영교육학회, 2002, pp.91-105.
- 전춘욱, "21세기 회계교육의 혁신 방향", 「산업경영연구」, Vol.8 No.1, 한국산업경영학회, 2000, pp.53-83.
- 정진영, "사회발전에 있어서 회계의 역할과 우리나라 회계교육의 현황 및 개선방향", 「회계저널」, 제5권 제1호, 한국회계학회, 1996, pp.119-146.
- Accounting Education Change Commission(AECC), "Objectives of Education for Accountants: Position Statement No, one", *Issues in Accounting Education*, 1990, pp.307-312.
- American Accounting Association(AAA) Committee on the Future Structure, Content, and Scope of Accounting Education(The Bedford Committee), "Future Accounting Education: Preparing for the Expanding Profession", *Issues in Accounting Education*, 1986 Spring, pp.168-195.
- Arthur Anderson & Co., Arthur Young & Lybrand, Deloitte Haskins & Sells, Ernser & Whinney, Peat Marwick Main & Co., Price Waterhouse & Touche Ross, *Perspective on Education : Capabilities for Success in the Accounting Profession*(Big-Eight White Paper), New York : Authors, 1989.
- UIUC, Department of Accountancy, *Fall Semester Timetable*, 1997.
- UIUC, Department of Accountancy, *Documentation for the Implementation of Project Discovery Curriculum*, October 28, 1998.

ABSTRACT

Today's Problems and Improvements of Accounting  
Curriculums

Jung, Jin-Soo\* · Lim, Jong-Ok\*\*

Today problems of accounting education of Korea are different from those of American each other. But in order to prepare for the foreign openness of accounting market, it's time that related accounting institutes of Korea, such as Korean Institute of Certified Public Accountants(KICPA), Korea Accounting Institute(KAI), and Korea Accounting Association(KAA), etc, must try to solve some problems of accounting education positively. Because International Federation of Accountants(IFAC) has also recognized a serious of contemporary accounting education system, and has currently reviewed to strengthen the accounting education by increase of accounting credits, I think it is necessary for us to develop a new accounting education system positively.

Because the current accounting system of Korea has some problems to bring up good accountants, we must reconsider a newly-established independent department of accounting. We also must transfer the current accounting education system from producer's education(university) to consumer's education(business and students) with reflection of their needs, and have to train the accountants by a new accounting curriculums, such as accounting ethics, and professional workshop, etc.

I believe this study will make a very important contribution to the quality growth of accounting education of Korea to prepare for the rapid changes of accounting surroundings. Furthermore, since there is no any try to reform the current accounting system, this study also will greatly help us develop the accounting curriculums in the future.

---

**Key Word** : *producer's education, consumer's education, current accounting system*

---

\* Business Administration, The College of Business and Economics, Wonkwang University

\*\* Faculty of Culture and Education Saga University