

會計學教育的 發展方向

李 東 洙
(忠北大 會計學科)

I. 序 言

經濟開發計劃의 성공적인 수행으로 高度成長의 기반이 構築되면서 製造企業의 획기적인 발전과 Service 産業의 확대로 急進적인 資本需要가 증대되어 왔다. 이로 인하여 資本調達이 直接金融에 의해서 이루어지는 經濟風土로 변화되어 가면서 企業의 會計情報에 대한 일반 大衆의 관심이 매우 높아져 왔다.

뿐만 아니라 현대와 같은 政治·經濟·社會·文化面에서의 急進적인 상황의 변화 속에서 會計情報의 需要와 供給이 매우 重要視되어 이를 위한 情報科學과 컴퓨터를 중심으로 새로운 技術發展을 가져온 情報革新의 시대가 도래했다. 이러한 情報革新은 會計情報가 요구되는 목적에 따라 광범하고 정확한 資料를 適正하게 明示하는데 會計가 지대한 영향을 주고 있다.

이상에서와 같이 변화·발전하는 經濟社會에서 會計情報를 위한 會計學教育的 發展方向을 정립한다는 것은 매우 중요한 意義가 있다고 생각되므로 우리나라의 會計學教育的 發展方向을 教育目標의 설정과 敎科課程의 연구를 통하여 摸索하고자 한다.

II. 우리나라 會計學教育的 現況

1. 會計學科的 設置意義

우리나라의 會計學教育은 일제시대에 專門學校의 商學科와 高等商業學校에서 상업 종사자를 위한 簿記教育이 始發點이라 할 수 있다. 그 후 해방이 되면서 商科大學의 商學科에서 會計學과 市場論 중심의 敎科目으로 교육이 이루어졌었다. 그 후 '50년대말에서 '60년대에 들어오면서 經營教育이 미국으로부터 도입되면서 商學科를 經營學科로 改編하거나 經營學科를 신설한 대학이 급속하게 늘어났다.

각 대학의 經營學科는 많은 敎科課程을 설치하여 폭 넓은 教育을 해 왔기 때문에 상대적으로 專門性이 미흡한 교육이 이루어졌다고 볼 수 있다. 이러한 교육은 經濟社會의 변천에 따르는 企業체의 증가와 企業의 規模가 커지면서 所有와 經營의 分離現象이 나타나고, 科學 및 技術文明의 급속한 발전으로 企業의 外部 環境이 急變하고 企業의 國際化時代가 요청되고 經濟社會의 변화와 그 추세에 부응하기 위하여는 부적당하다고 생각되어, 1976년도에 西江大學校에 처음으로 會計學科를 新設한 것을 계기로 매년 점차로 많은 大學(校)이 會計學科를 설치하여 현재는 分校를 포함하여 전국에 약 50개 大學(校)에

會計學科가 설치되어 있다.

亞洲大學校 附設綜合研究所에 의한 經營學分野 教育課程과 教授要目的 개발이라는 조사(1981년 6월) 결과에서 產業界는 졸업생에 대해 일반적으로 專攻知識의 深化를 요구했으며, 특히 會計學 등 專攻分野에 대한 知識과 素養을 강력히 요구하고 있는 것을 보아도 會計學科의 설치는 대단히 바람직하였으며, 앞으로 더욱 會計學教育을 深化發展시켜 나가야 할 것으로 믿는다.

2. 會計學科의 教育目標

이미 앞에서 설명한 바와 같이 우리나라 會計學科의 설치는 그 歷史가 매우 짧지만, 현재 會計學科의 學生數는 급증하였으므로 會計學教育에 대한 目標과 그 方向定立이 대단히 필요하다고 본다.

우리나라 會計學教育의 目標을 살펴보면 대략 다음과 같다고 할 수 있다.

첫째로 企業體에서 經營管理者가 되고자 하는 학생들에게 필요한 管理一般을 광범위하게 교육시키는 것이고,

둘째로는 졸업 후 特定專門家가 되고자 하는 학생들에게 專門分野에 관한 知識과 素養을 교육하는 것으로 되어 있다. 여기서 첫째 目標은 全般管理者를 배출하고자 하는 것으로 會計學을 중심으로 經營學과 經濟學의 일반적인 교육을 바탕으로 洞察力과 分析力 및 判斷力을 기르는데 주력하는 교육을 말하는 것이며, 이에 반하여 둘째 目標은 주로 會計關聯 從事者를 양성하는 데 있다고 말할 수 있다. 예를 들면 非營利 企業과 國家·地方團體의 公共機關 및 社會團體의 會計擔當者와, 會計專門家로서 公認會計士·稅務士·公認鑑定士·證券分析士·會計프로그래머의 專門職業人과 연구소 및 각급 학교의 研究員과 敎員을 양성하는 專門教育을 들 수 있다.

3. 會計學科의 教育課程 現況

本稿에서는 會計學 專攻科目과 인접 학문으로 會計學科에서 專攻科目으로 인정하는 敎科目에 관해서만 다루기로 한다. 왜냐하면 敎養科目에 관해서는 이미 많은 연구가 이루어져서 定立되었다고 생각되기 때문이다. 특히 각 大學(校)이

科別로 신입생을 모집하기 때문에 系列共通科目도 研究의 意義가 없다고 보고 오직 會計學科가 會計學科 학생들로 하여금 이수케 해야 할 순수 會計學 專攻分野와 會計學科 학생들에게 필요한 회계학 인접 학문의 敎科目 내용을 중심으로 조사해 보았다.

우선 순수 會計學 전공과목을 다양한 科目名으로 붙여 敎科課程을 설정하고 있었다. 일반적으로 동일한 名目的 敎科目으로 開設된 것은 會計原理·財務會計·原價會計·連結財務諸表論·管理會計·稅務會計·會計監査·會計學演習·AIS會計·會計理論·會計學特講·國際會計·會計學 세미나·會計監査事例研究 등과 기타를 합해서 10내지 40여 개 과목을 開設하고 있는 것을 보아도 아직 어떤 敎科目을 會計學 순수 전공과목으로 개설하는 것이 會計學教育에 더욱 필요한가에 대한 研究가 부족하다고 생각된다.

다음 會計學 과목 이외의 專攻認定科目으로는 약 59개 敎科目이 있는데 그 중에는 유사한 敎科目이 명칭만 달리 붙여진 것을 찾을 수 있었다. 일반적으로는 經濟原論·經營學原論·經營統計·商法·組織行爲論·마케팅原論·財務管理·財務諸表分析·人事管理·生産管理·投資論 등이고 그 외에도 20여 개 敎科目이 개설된 것을 알 수 있다.

Ⅲ. 美國 會計學教育의 現況

제 2차 世界大戰後 가속화된 技術革新은 여러 면에서 會計學의 本質을 변화시켰다. 첫째로 技術은 매우 신속한 변화의 세계를 創造하여 經濟環境과 政治環境에 많은 변화를 가져왔으며, 둘째로 技術變化의 영향은 傳統的인 會計方法에 의해서 제공받았던 情報보다는 폭 넓은 會計情報의 필요성을 강조하였다. 經濟行爲의 측면에서도 많은 형태의 公害와 高度의 生産技術로 인한 인간의 社會的 變位는 무시할 수 없는 입장에 놓이게 되었다.

技術社會에서의 意思決定의 영향은 전보다 더 중요시되었으며 이러한 意思決定의 質은 기본적인 情報의 질에 달려 있다 하겠다. 技術社會에서의 會計는 이와 같이 經濟的·天然的·人的 資

源의 配分과 利用의 方法에 關한 意思決定에 매우 重要한 社會的·經濟的 역할을 담당하고 있 다고 볼 수 있다. 이상과 같은 變化하는 環境에 서 會計學에 關한 연구가 계속 進行되고 있다.

1. 會計學教育의 目標

美國에서의 會計學教育에 關해서라던 특수한 형태의 教育, 즉 職業教育에 關해서 논의가 많았 었다. 그러나 職業教育和 非職業教育의 차이는 教育價値面에서 볼 때는 그 구분이 무의미하다는 說이 支配的이었다. 이런 점에서 볼 때 會計學 教育은 특수한 영역의 知識과 關係가 있으면서 社會役割面에서 특이한 능력을 開發해야 하는 教育으로 파악해야 한다고 보는 경향이다. 즉 會計學教育은 組織的인 意思決定 과정에서 會計 담당자의 역할과 關係가 되는 지식을 필요로 하기 때문에 會計學教育을 綜合科學視해야 한다는 것 이다.

1) 會計學教育을 위한 研究活動 개요

1950년대 이후 미국에서 會計學教育을 위해 다음과 같은 각종 심포지움과 研究調查 및 委員會 의 조직이 있었다.

(1) California大學(UCLA)에서 公共會計(Public Accounting)의 연구를 위하여 California 州 議會의 후원하에 제 1차로 1958년 “The Public Accounting Profession in California”라는 主題로 州內의 會計實務者와 會計專門家에 대한 연구조사가 행해졌고, 1960년에는 제 2차 會議가 개최되어 會計 담당자·公認會計士·會計教育 責任者 등의 상호 情報交換의 문제를 다루었으며, 나아가서는 會計學教育의 本質·目標·教育計劃·CPA 試驗 등에 關하여 연구조사 가 있었다.

(2) 1962년 East Lansing 교수는 美國會計學會의 總會에서 會計學的인 體系 確立을 권고하여 1964년에 會計學會내에 教育基準委員會가 설치되어 學部에서의 教育課程의 기준을 제시하였다.

(3) 1974년 3월 1일 텍사스大學의 會計學科에서 The Ernst and Ernst Foundation의 후원하에 “A Look at the Issues of School of Accountancy”라는 주제의 심포지움 개최로 專門的인 會計學教育의 필요성, 會計의 專門學校, 專門會

計學教育에 關하여 논의가 있었다.

(4) 1976년 3월 30~31일 양일간 일리노이大學에서 The Arthur Young Foundation과 The Thomas G. Higgins Fund의 후원으로 教育者·實務家·AICPA·SEC의 代表者 等 35명이 첫 번째 연례 원탁회의를 개최하여 1980년대의 會計學教育의 문제점을 논의했다.

(5) 美國 會計學會에서 1971년 Price Waterhouse Foundation의 지원으로 新會計學概論과 1975년에 *Accounting Education Research Monograph No. 2*가 발간되었으며, William L. Ferrara에 의해서 *Researching the Accounting Curriculum: Strategies for Change*가 심포지움의 결과로 발행되었다.

1979년에는 American Assembly of Collegiate School of Business와 AICPA의 강조로 專門的인 會計學分野의 직업을 택하려는 학생을 위한 教育을 위해서 *Accounting Education Research Monograph No. 3*과 *The Core of the Curriculum for Accounting Majors*를 발간하였다.

2) 會計學教育 目標의 概括

美國의 會計學教育은 대학교에 School of Accounting과 會計學科를 설치하고 있거나, 學部에서는 會計學科를 설치하지 않고 大學院의 과정에 會計學專攻科를 두고 會計學教育을 실시하고 있으며, 그 教育目標도 대학마다 약간씩 차이는 있으나 다음과 같은 목표하에 이루어지고 있다는 것으로 요약할 수 있다.

專門教育으로는 CPA(公認會計士)·CMA(Certified Managerial Accounting)·CIA(Certified Internal Auditor)·MAP(Managerial Accounting Program, 뉴욕 대학)와 政府機關과 非營利企業의 會計 담당자 및 研究機關의 研究員과 會計學 教育者를 양성하는 과정을 볼 수 있으며, 일반교육으로는 일반 기업체내에서 전반적인 管理者를 위한 과정을 두고 실시되고 있다.

이상과 같은 教育目標은 각 대학마다 教育課程을 광범위하게 설정하고 그 목표대로 이수할 수 있도록 운영하고 있는 형편이다.

2. 美國 會計學科의 教科課程 現況

美國의 會計學科 教科課程을 파악하기 위해서 일리노이大, 텍사스大, 미시간大, 남가주大, Brigham Young大, 오하이오주립大, 인디애나大, 오클라호마주립大, 미시간주립大, 뉴욕大, DePaul大, Georgia大, Denver大 등 각 대학에서 開設하고 있는 會計學 專攻分野의 과목을 조사해 보았는데, 일리노이大學의 24개 과목을 선두로 대개 15개 學科目を 學部에 開設하고 있었다.

13개 대학 중 과반수 이상의 대학에서 開設하고 있는 專攻科目은 會計原理 I · 會計原理 II · 中級會計 I · 中級會計 II · 原價會計 · 聯邦所得稅會計 · 管理會計와 計量技法 · 會計監査 · 高級監査概念과 實務 · 高級所得稅問題 · 高級財務會計問題 · 高級會計理論 및 實務 · 經營情報 System 概論 · EDPS會計 등 14개 과목으로 매우 다양하게 開設되어 있다.

한편 學部の 일반 教養科目과 系列別 共通科目 및 專攻科目에 대한 卒業所要 學점수를 일리노이大學의 경우를 들어보면 다음과 같다. 졸업에 필요한 학점은 124單位인데, 일반 教養課程 36單位(29%)와 商經系 共通課程 35單位(28%)를 제외한 53單位(43%)는 專攻科目(15%)과 專攻認定 선택과목(28%)으로 구성되어 있다. 그런데 대부분의 會計學科 학생들은 專攻認定 선택과목을 會計學科에서 開設한 會計學 전공과목을 이수하는 형편이기 때문에, 실제로 124單位 중 53單位를 會計學 전공과목으로 택하고 있는 것으로 보아도 會計學科의 教育目標가 뚜렷하여 졸업 후에도 취업의 전망이 밝은 편이다. 이러한 현상은 우리나라의 실정과 는 약간의 차이가 있다고 할 수 있다.

3. 會計學教育의 추세

美國내의 經濟 · 社會의 여건에 따라 1980년대 의 會計學教育의 몇 가지 추세를 살펴보면 다음과 같다.

1) 專門프로그램(Specialized Programs) 計劃 각 대학의 會計學 指導級 教授들에게 주어진 會計學教育에 관한 질문지의 조사에서, 각 대학

은 좀더 수준 높은 프로그램의 計劃과 教育內容을 요구하고 있다는 사실이 밝혀졌다. 결과에서 나타난 分野는 稅務 · 會計監査 · 非營利機關 및 政府 · 經營諮問 · 情報 System 과 管理會計 등이다. 이러한 분야에서의 教育目的에 관한 分析은 수준 높은 教育內容의 일치로 귀결된다.

2) 專門教育和 會計學 教育內容의 擴張

專門 프로그램 발전에 관한 會計學教育의 추세는 좀더 專門的인 方向에서 會計學教育의 필요성이 요청되며, ① 會計實務에 관한 制度上的 構造 ② 會計實務에서 倫理 · 專門組織 · 法的 規制 문제 ③ 會計監査에서 統計學과 컴퓨터 技術의 통합 ④ 資本市場理論과 會計上的 意思決定 절차에 관한 厚生經濟學과의 관계 ⑤ 企業運營上的 監査 ⑥ 經營諮問에 관한 理論 등이 연구 · 검토되고 있다.

3) 會計學課程내에서 會計學 이외의 특수 基本 教科目

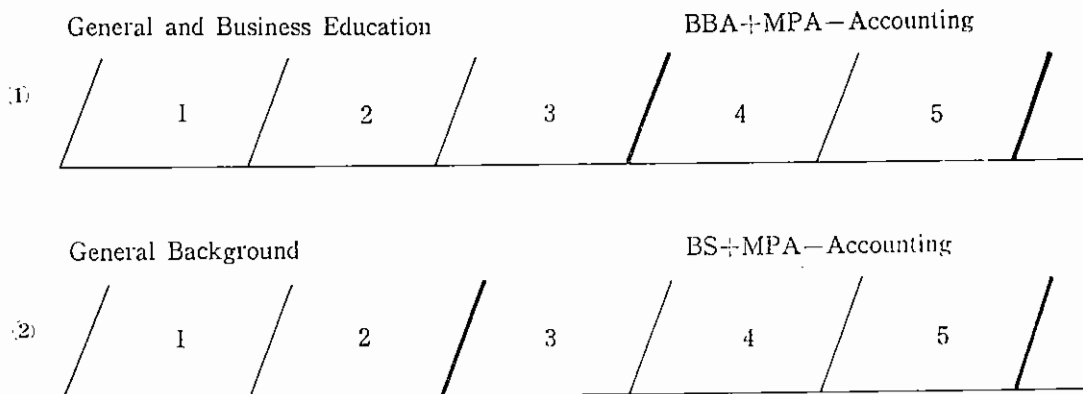
學問은 독자적으로 발전할 수 없기 때문에 隣接科學을 대단히 중시하고 있다. 數學 · 經濟學 · Communication 論 · 論理學 · 法學 · 倫理學 · 電算學 · 心理學 · 社會學 등의 과목은 폭넓은 잠재력을 길러 준다는 의미에서 학생들로 하여금 수강하도록 지도하고 있으며, 앞으로도 專門的인 知識을 피라미트형으로 구축하려는 性向 때문에 他科와의 관련성을 맺고 계속 연구하고 있다.

4) 새 學位課程의 연계성

현재 會計學教育의 學位課程은 다음과 같은 유형이 있다. 첫째 學部에서 4년간 會計學專攻을 하는 學士課程, 둘째 非經營系學部 卒業者가 大學院에서 2년간 會計學專攻을 하는 碩士學位課程, 셋째 學部에서 4년동안 經營系專攻을 하고, 大學院에서 1년 동안 會計學專攻을 하는 碩士學位課程이다.

새로운 連繫選擇課程은 그림 1에서와 같이 두 종류가 있다. 그림 1에서 ②의 경우는 2년 동안 일반 教育課程을 마친 후 3년 동안 碩士學位課程을 위한 課程이기 때문에 광범위한 專攻教科目を 비교적 완전히 이수할 수 있을 뿐만 아니라 專門教育이라는 측면에서도 매우 바람직한 과정으로 현재 美國에서 증가하고 있는 二年制 專門大學 學生들이 선택할 수 있는 매우 좋은 課程

〈그림 1〉 新連繫選擇課程(New Sequence Alternatives)



資料 : Accountancy in the 1980's—Some Issues, Norton M. Bedford Editor.

이라 생각된다. ①의 課程은 3학년까지 일반과정과 經營教育을 마친 후 2년 동안의 碩士學位 課程에서 會計學을 전공하는 과정이다.

5) 會計學專門大學(School of Accounting)

會計學專門大學을 설립하려는 의도는 수십 년 동안 學問的인 입장에서나 專門的 利益面에서 중요한 議題가 되어 왔다. 1979년 美國 西部에서 南캘리포니아大學이 맨 처음 설립된 것을 계기로 몇 개 대학에서 會計學專門大學이 설립되었다. 뿐만 아니라 1980년대에 들어와서 이에 대한 관심이 고조되고 있다. 앞에서 소개한 여러 형태의 會計學 발전을 위한 연구는 高度의 專門知識이 요청되는 專門的인 知能人을 찾는 需要市場의 영향에서 비롯되었다고 할 수 있다.

IV. 우리나라 會計學教育의 發展方向

앞으로 會計學教育의 質은 知能環境(intellectual environment)에 크게 의존될 것으로 전망되어, 會計學教育은 高度의 專門知識과 知能價値의 강조에 의해서 그 性格이 규정되어야 할 것이다. 會計學教育의 目的과 方法에 대한 끊임 없는 문제점이 야기되기 때문에 계속해서 그 해결책이 연구되어야 할 것이며, 國際的인 學問의 발전 추세에 맞추어 會計學教育의 目標과 方法을 끊임없이 개선해 나가야 할 것으로 생각된다.

1. 會計學 教育目標의 設定

이상에서 설명한 바와 같이 會計學 領域의 擴大, 計量的 方法에 의한 意思決定 범위의 증가 및 컴퓨터 科學의 출현에 의한 專門性이 강조되기 때문에 이에 부응하여 會計學 教育目標을 설정해야 할 것이다. 나아가서 現代社會는 經濟面에서 대단히 불확실하기 때문에 會計가 전통적인 測定 중심의 技術的인 觀念에서 벗어나 有用한 會計情報을 제공하는 도구로서 會計學 教育目標도 그러한 점을 감안하여 설정되어야 할 것이다.

1) 公共會計(Public Accounting) · 會計監査 · 管理會計에서 전문성을 발휘할 수 있는 專門知能人을 위한 職業教育의 준비로서 公認會計士 · 稅務士 · 監定士 · 保險計理士 · 公認管理會計士(CMA, Certified in Management Accounting) · 公認內部監査人(CIA, Certified Internal Auditor)을 포함할 수 있다. CMA와 CIA는 우리나라에는 없는 제도이지만 産業社會가 고도로 발전하면 필요한 자격을 갖춘 사람을 公認하여 制度化할 필요성이 있는 시기가 올 것으로 믿는다. 특히 CMA는 最高經營者層과 더불어 社會의 情報과 財務問題를 발전 · 권고 · 관찰하는 임무를 맡게 될 것이다.

2) 政府機關이나 行政監査機關(regulator agencies)의 會計 담당자를 위한 교육으로 주로 非營利組織體의 會計를 담당할 수 있는 會計實務

자를 양성하는 것을 목표로 할 수 있다.

3) 고등학교와 대학의 敎員과 研究所의 研究員을 위한 會計專門家의 養成을 목표로 할 수 있다.

4) 專門인 會計 담당자 이외에 일반 管理者로서 的 素養을 갖춘 사람을 양성하는 教育目標을 들 수 있다.

위 네 가지의 教育目標을 위해서는 다음과 같은 先行條件을 고려해야 할 것으로 믿는다. 첫째, 會計學科가 설립된 대학은 반드시 大學院이 設置되어 學部와 긴밀한 연계를 맺고 교육이 이루어져야 할 것이다. 둘째, 각 대학에서는 많은 분야의 순수 會計學 專攻科目을 開設하여 학생들로 하여금 자기 進路와 부합되는 科目을 수강할 수 있도록 기회를 주어야 할 것이다.

2. 會計學科 敎科課程

또 한편에서의 會計學의 발전 방향은 會計學科敎科課程의 합리적인 體系를 고려해야 한다는 점이다. 현행 우리나라의 卒業所要 학점제(韓國 經營教育委員會의 經營教育의 評價 및 發展研究—1980年 12月)와 미국 일리노이대학의 그것을 敎養科目과 專攻科目의 기본 구조를 간단히 비교해 보기로 하자.

卒業所要 학점으로 140학점을 우리나라 학생들은 이수해야 하고, 그 중 敎養科目이 32%, 專攻科目과 選擇科目은 68%를 차지하고 있는데 반하여, 일리노이大學 학생들은 29%의 敎養科目과 71%의 專攻科目과 選擇科目을 이수하고 있다. 이러한 수치는 敎養科目의 이수 학점수를 현행대로 한다면 專攻科目 및 其他科目의 수를 늘려 전체 卒業學點數를 올려야 한다는 것을 간접적으로 시사하고 있는 것이다.

그러나 현실적으로 敎育行政을 규제하고 있는 敎育法下에서는 현 상태를 그대로 유지하면서 합리적인 會計學科의 敎科課程을 고려하여 졸업소요 학점 140학점 중에서 敎養科目 44학점을 제외한 96학점을 중심으로 순수 專攻科目과 專攻關聯科目에 대하여 필요한 模型을 가정한다면 다음과 같이 開設할 수 있을 것이다.

1) 純粹專攻科目(자 3학점)

① 會計原理(혹은 會計原理 I) ② 財務會計

(會計原理 II) ③ 中級會計(財務諸表論 포함), ④ 高級會計(連結財務諸表論 포함) ⑤ 原價會計 ⑥ 管理會計 ⑦ 會計監査 ⑧ 稅務會計 ⑨ 會計理論(現代會計理論), ⑩ 會計情報論(AIS), ⑪ 國際會計 ⑫ 會計監査事例研究 ⑬ 公企業會計(非營利團體會計) ⑭ 會計學세미나 ⑮ EDPS會計 등

2) 專攻關聯科目(자 3학점)

① 經濟原論 ② 經營學原論 ③ 貿易學概論, ④ 統計學 ⑤ 電算概論 ⑥ 商法總論 ⑦ 組織行爲論 ⑧ 마케팅原論 ⑨ 財務管理 ⑩ 人事管理, ⑪ 計量經營分析, ⑫ 生産管理, ⑬ 經營分析(財務諸表分析) ⑭ 經營政策 ⑮ 投資論 ⑯ 豫算管理 등

3) 其他關聯科目(자 3학점)

① 調查方法論 ② 株式會社法 ③ 微視經濟 ④ 財政學 등

이상의 假設된 會計學科 敎科課程에 의해서 운영할 경우 몇 가지 유의해야 할 점을 살펴본다면 다음과 같다.

첫째, 會計學科 학생들로 하여금 會計學科는 專門會計 담당 과정과 일반 經營管理者 및 大學院進學의 課程 중에서 자기 適性과 앞으로의 進路方向에 알맞게 선택할 수 있도록 지도가 요망되며,

둘째, 會計學科가 설치되어 있는 大學(校)은 대부분 經營學科·經濟學科·貿易學科가 설치되어 있기 때문에 자기 進路를 위해서 폭넓은 선택을 할 수 있도록 지도해야 하며,

셋째, 商經系 共通科目을 합리적으로 설치·운영하여 專攻에 알맞는 각 學科 혹은 專攻別의 教育目標下에 과정을 선택할 수 있도록 지도를 효과적으로 할 필요가 있다고 생각된다.

V. 結 言

會計는 經濟實體의 利害關係者에게 올바른 정보를 제공하는 데 있다.

本篇에서는 우리나라 會計學敎育의 發展方向을 생각함에 있어서 會計學科의 합리적인 교육과정의 설정과 명확한 教育目標의 定立에 착안하여 고찰해 보았다.

科學文明의 급속한 발달로 專門的인 知能人을 養成하는 것이 각별히 요청되는 이 때에 會計學의 발전을 위해서는 經濟·社會의 발전 여건에 부응하여 계속해서 週期的으로 會計學科의 教育目標와 教育課程이 연구될 수 있도록 政府當局과 産業界의 재정적 지원이 있어야 할 것으로 생각된다. 아울러 다음과 같은 몇 가지 문제점을 점차로 연구·검토하여 해결하도록 노력해야 할 것이다.

첫째, 會計學의 獨自的인 學問性을 인식하도록 노력해야 할 것이다. 전국에 약 50개의 會計學科가 있음에도 불구하고 學界에서나 産業界에서 會計學을 마치 經營學의 한 분야인 양 생각하는 경향이 대단히 농후하다. 그렇기 때문에 졸업생들의 就業期에 會計學科 학생들은 대단히 당황하는 경우가 많다. 企業體의 졸업생 추천 의뢰나, 신문지상의 광고에 별도로 會計學科를 지칭하지 않는 경향을 볼 때 아직 會計學에 대한 企業에서의 認知度가 미흡하다고 본다. 물론 韓國會計學會에서 각 기업에 보낸 공한은 있었지만 그것으로는 미흡한 느낌이 드는 경우가 대단히 많다.

다른 측면에서 會計學科의 發展을 검토해 본다면, 우수한 학생들의 會計學에 대한 관심도가 장기적으로 볼 때 중요하다고 생각한다. 현실적으로 會計學科 학생들의 취업률이 높으면 당연히 우수한 학생들이 會計學科에 대한 애착과 學問에 관한 열의가 나타날 것이다. 이러한 점으로 미루어 産學協同의 체계적인 연구는 會計學을 인식시키는 데 많은 도움을 줄 것으로 믿는다.

둘째, 會計學科의 확고한 教育目標를 세워 그 地域이나 각 大學(校)의 實情에 알맞도록 教育課程을 개선·발전시켜 나가야 할 것이다.

세째, 현재 會計學科 졸업자에게 부여되는 學位名이 經營學士나 商學士로 되어 있는데 會計學士로 改稱하는 문제를 검토해야 할 것이다. 이것은 첫번째에서 설명한 會計學의 學問的인 獨自性과도 관련이 있기 때문이다.

네째, 會計學科가 설치된 大學(校)은 大學院에 반드시 會計學科를 설치하여 學部와 연계교육이 이룩되도록 해야 할 것이며, 나아가서는 그 專門性을 고려하여 學位名도 經營學碩士와 經營學博士로 되어 있는 것을 會計學碩士와 會計學博士로 바꾸는 것을 고려해야 할 때가 와야 할 것으로 믿는다.

다섯째, 專門會計職(公認會計士·稅務士·公認鑑定士) 뿐만 아니라 경영 자문과 경영 내부 통제자의 분야에 관하여 면밀한 연구·검토가 이루어져 會計와의 關聯分析을 통하여 多角的인 學問分野를 연구하여 여기에 알맞는 專門會計職을 개발해야 할 것으로 생각된다. *

<參考文獻>

- AAA, *Researching the Accounting Curriculum, Strategies for change*, 1975.
- AICPA, *School of Accountancy, A Look at the Issues*, 1975.
- Bedford, Norton M. (ed.), *Accountancy in the 1980's—Some Issues*, University of Illinois.
- Enthoven, Adolf J. H., *Accounting Education in Economic Development*, North-Holland Publishing Co., 1981.
- Simons, Harry, *Education for Accounting*, UC LA, 1960.
- University of Ill. at Urbana-Champaign, *Undergraduate Programs 1981-1983*.