

회계교육 실태와 개선방안에 관한 연구 -제주지역 특성화고등학교를 중심으로-

A Study on the Actual Condition and Improvement in Accounting Education -Focusing on Specialized High School in Jeju-

오성렬

제주국제대학교 경영회계학과

Sung-Ryoel Oh(taxoh@jeju.ac.kr)

요약

본 연구는 제주지역 특성화고등학교 상업정보계열 기준학과의 회계교육 실태를 분석하여 개선방안을 제시함으로써 제주지역 상업교육을 활성화시켜 좀 더 많은 특성화고등학교 학생들이 회계학에 대한 관심을 제고하고자 한다. 오늘날 회계교육의 위기는 교육제도에서 초래된 측면도 있지만 학교에서 회계교육의 질적 개선을 위한 노력이 부족한데도 상당부분 기인한다. 회계학에 대한 학생들의 관심을 제고하고 회계교육에 대한 질을 향상시키기 위해서는 학생들이 회계교육에서 어떤 내용을 얼마만큼 왜 어려워하는지에 대한 이해가 선행되어야 한다. 이와 같은 이해가 선행될 때 학생들의 눈높이에 맞는 교육이 가능할 것이며 학생들의 회계학에 대한 관심을 제고하는 계기를 제공할 것이다. 본 연구에서는 제주지역 특성화고등학교 학생들에게 설문조사를 실시하여 회계교육 실태를 분석하고 이를 토대로 개선방안을 제시하였다. 개선방안으로는 첫째, 다양한 회계교육 교수방법의 사용 둘째, 고등학교 학생수준에서 이해가능한 회계교과목 교재의 개발 필요 셋째, 효율적인 회계교과목 개선 등이다.

■ 중심어 : | 회계교육 | 특성화고등학교 | 회계교육과정 | 회계원리 | 상업교육 |

Abstract

In this paper, we did not observe only the actual condition of accounting education, but also proposed the improvements for better education in commercial high schools in Jeju. We expect that those enable the high school students to be interested in accounting. These days, crisis of the accounting education is not only caused by poor educational system, but also is caused in large part by lack of efforts for improving the accounting education. In order to improve the quality of the accounting education and enable the students to be interested in accounting, it is necessary to understand why the students feel difficult about accounting. Learning the reasons enables teachers to educate by much more personalized curriculum, so that those will provide the opportunities to enable the students to pay more attention to accounting.

We analyzed the realities in educating accounting by conducting a survey for the students. We also proposed the improvements based on the results of analyzing the realities of the accounting educations. The improvements are followings. First, the accounting education should be educated through various ways. Second, curriculum fitted to the high school students level should be developed. Third, subjects related with accounting should be improved by considering efficiency.

■ keyword : | Accounting Education | Specialized High School | Accounting Curriculum | Principle of Accounting | Commercial Education |

I. 서론

오늘날 회계교육의 위기는 교육제도에서 초래된 측면도 있지만 학교에서 회계교육의 질적 개선을 위한 노력이 부족한데도 상당부분 기인한다. 회계학에 대한 학생들의 관심을 제고하고 회계교육에 대한 질을 향상시키기 위해서는 무엇보다도 먼저 학생들이 회계교육에서 어떤 내용을 얼마만큼 왜 어려워하는지에 대한 이해가 선행되어야 한다. 이와 같은 이해가 선행될 때, 학생들의 눈높이에 맞는 교육이 가능할 것이며 학생들의 회계학에 대한 관심을 제고하는 계기를 제공할 것이다.

그러나 지금까지 회계교육 분야에 대한 연구는 대부분 4년제 대학중심으로 수행되어 왔으며 고등학교 회계교육에 대한 분석은 미미한 편이다. 특히, 상업계고등학교는 지식기반사회의 도래와 산업사회의 고도화에 따른 다기능, 다 기술의 전문직업인 양성요구와 고학력 우대주의의 사회적 풍토에 따른 상급교육기관으로서 진학을 희망하는 학생들의 증가에 따라 기존의 취업중심의 중국교육기관에서 취업과 진학 모두를 중시하는 계속교육기관으로 성격이 변화하고 있다. 그러나 기존의 교육과정으로는 이러한 변화의 수용에 한계가 있으므로 교육인적자원부에서는 제7차 교육과정[1]을 도입하여 상업계고등학교의 성격을 기존의 중국교육기관이 아닌 기초직업교육 수행기관으로 규정하고 있고 수요자중심의 교육과정을 지향하고 있다.

현재의 교육현실에서 볼 때 상업계고등학교는 여러 가지 문제에 직면하고 있다. 우선 교육의 내적인 문제로는 교육과정의 연계성부족, 산업현장의 요구에 부응하지 못하는 교육과정, 학생들의 기초학력의 부족, 외적인 문제로는 고학력 중심사회의 전반적인 분위기는 상업계고등학교의 실정을 더욱 어렵게 만들어 효율적으로 대응하지 못하고 있는 실정이다. 제주지역의 경우 특히 타 지역과 달리 인문계고등학교로의 진학이 뚜렷하기 때문에 상업교육의 활성화를 위해 제주지역 특성화고등학교 상업정보계열 기준학과의 회계교육실태 및 학생들의 회계교과목에 대한 인식을 분석해서 개선방안을 제시함으로써 제주지역 상업교육을 활성화시켜서 좀 더 많은 특성화고등학교 학생들이 회계교과목에 대

한 관심을 갖게 할 필요성이 대두된다[2].

본 연구는 제주지역 특성화고등학교의 회계교육 실태를 분석하여 개선방안을 제시하는 데 그 목적이 있다. 본 논문의 구성은 다음과 같다. 제2장에서는 선행연구와 제주지역 특성화고등학교 회계교육현황을 고찰하였다. 제 3장에서는 설문조사 결과를 분석하여 회계교육 실태 및 학생들이 회계교과목에 대한 인식을 살펴보고 그 개선방안을 제시하였다. 제 4장에서는 본 연구의 결론을 제시한다.

II. 선행연구 및 회계교육현황

1. 선행연구

회계교육과 관련된 선행연구들은 대부분 우리나라 4년제 대학을 중심으로 연구가 이루어져왔고 외국사례를 통해서 회계교육이 나아가야 할 방향과 회계교육의 개선방안을 제시하고 있다. Baldwin & Howel[3]는 고등학교 때 회계학을 공부한 학생과 하지 않은 학생들을 대상으로 회계원리 성적에 미치는 영향을 검토한 결과 두 그룹 사이에 최초 시험에서는 차이가 있었으나 학기 말에는 차이가 없는 것으로 확인하였다. 또한 회계원리 과목을 중도에 포기한 비율과 그 성향을 분석한 결과 고등학교 때 회계학을 수강한 학생이 조금 늦게 중도에 포기하는 경향이 있었지만 두 그룹간의 차이는 유의하지 않은 것을 확인하였다.

김혁, 송인만[4]은 회계학교육의 질적 분석 및 개선방법을 연구하기 위하여 회계학 전공학생의 회계학 과목 학업성적에 영향을 미칠 것으로 예상되는 학습자 요인에 관한 변수를 실증적으로 검증하였다. 안태식[5]은 회계교육은 논리적 사고력을 증진시키는 방향으로 이루어져야 하고 세법과 세무회계분야에 교육 비중을 높여야 한다고 설명하였다.

전춘옥[6]은 회계교육에 학생특성과 학업성적과의 상관관계를 검토하고 선행연구결과와의 비교를 통해 회계교육에 있어서 학생특성이 성적에 어떠한 영향을 미치고 있는지를 연구하였다. 최임수[7]는 우리나라 대학의 회계교육을 담당하는 교수를 대상으로 회계교수

방법의 실태를 분석하고 이를 통해서 우리나라 회계교육의 개선방안을 제시하였다. 회계분야에 관계없이 실제로 적용한 교수학습방법에서 1순위로 강의식 수업이, 2순위로 사례 제시 및 풀이 수업을 적용한 것으로 나타났으나, 이상적 교수학습방법에서 1순위로 사례제시 및 풀이 수업이 2순위로 강의식 수업이 필요한 것으로 분석되었다.

이장희, 김선구[8]은 회계원리 교과와 학습능력향상과 학생들의 효율적인 지도방안에 기여할 목적으로 회계원리 과목에 대한 흥미정도, 이해정도, 학습효과성을 분석하였다. 이들의 연구결과, 첫째, 회계원리 과목에 대한 흥미정도는 유의적으로 높게 나타났으나 낮은 척도를 보였다. 둘째, 회계원리 단원을 재구성할 필요가 있다. 회계의 순환과정에서 분개 및 시산표, 재무제표의 양식화, 산술화가 나타나는 단원에 대하여 어려워하였다. 셋째, 학습목표 및 머리말을 간단명료하고 일목요연한 단문형이 요구되며, 시험위주의 문제를 회계실무를 익히는 사례중심의 평가형 문제로 출제하는 개발이 필요하다

홍정화[9]는 우리나라 대학의 회계교육과정 실태를 분석함으로써 학부과정에서 기초교육에 초점을 둔 교과과정을 개설함으로써 사회에서 요구하는 인재를 배출하는데 노력해야 함을 강조하였다. 석기준[10]은 원가회계를 수강한 학생들을 대상으로 원가회계의 단위별 난이도 수준 및 난이도 요인을 분석하였다.

지현미[11]는 대학이 경쟁력을 강화하기 위해서는 모든 신입생들에게 회계전공 수업을 교양필수로서 의무수강해야 한다고 설명하였다. 그리고 상경계열 전공자뿐만 아니라 타전공자들도 사회 경제현상을 폭넓게 이해하기 위해서는 실용적인 교양과목으로써 회계교육이 필요함을 강조하였다. 백상미[12]는 교육중심대학에서 학생중심교육이라는 교육목표를 달성하기 위해 회계교육이 나아가야 할 방향을 제시하였다. 본 연구에 따르면 회계교육이 목표를 달성하기 위해서는 적절한 목표 설정과 목표를 달성하기 위한 효율적 교과목 개선이 필요하다고 보고, 설문조사결과 회계교과목에 대해 학생들은 대부분 중요한 과목으로 인식하고 있고 흥미를 갖고 있지만 어려운 과목으로 인식하고 있다. 교육중심대

학의 현 회계교과목과 설문결과 및 회계교과목과 관련된 선행연구를 토대로 교육중심대학의 회계교과목 개선안을 제시하였다.

2. 회계교육현황

제주도의 경우 12개교의 특성화고가 있으며 이 중에서 6개교가 취업선도학교로 지정되어 있다. 제주지역 특징 중의 하나인 인문계고등학교로의 진학 선호로 인해 대부분 고등학교들의 명칭이 상업계고등학교대신에 고등학교란 명칭을 사용하고 있고, 제주여자상업고등학교만이 유일하게 상업고등학교란 단어를 사용하고 있다. 제주 지역 특성화고등학교 현황을 요약하면 아래 [표 1]과 같다.

표 1. 제주지역 특성화고등학교 현황[13]

특성화고등학교	취업선도 특성화고등학교
제주여자상업고등학교 영주고등학교 함덕고등학교 제주고등학교 제주중앙고등학교 애월고등학교 서귀포산업과학고등학교 한국부티고등학교 성산고등학교 한림공업고등학교 표선고등학교 중문고등학교	제주여자상업고등학교 제주고등학교 서귀포산업과학고등학교 한림공업고등학교 중문고등학교

위에서 살펴본 특성화고등학교 중에서 상업정보계열 기준학과에서 회계 관련 비중이 있는 고등학교 중심으로 교육과정을 살펴보면 아래 [표 2]와 같다.

표 2. 상업정보계열 고등학교 교육과정

학교명		학년		
		1	2	3
제주여자상업고등학교	회계 금융과	회계원리 컴퓨터일반	상업경제 전산회계	세무회계
	인터넷 비즈니스과	컴퓨터일반	회계원리	전산회계 세무회계
제주중앙고등학교	금융비즈니스과	회계원리 컴퓨터일반	원가회계 전산회계	

위 [표 2]에서 알 수 있듯이 대부분의 상업계고등학교에서는 공통적으로 회계 원리와 전산회계과목이 편

성되어 있다. 제7차 교육과정에서 상업계고등학교의 전문교과 중 상업경제, 회계원리, 컴퓨터 일반은 교육인적 자원부가 기정한 상업계열 공통필수과목으로 학과에 구분 없이 필수적으로 이수하여야 하는 과목이다. 따라서 위의 표에서도 회계 원리는 기본적으로 교육과정에 필수적으로 편성되어 있다. 이러한 회계 원리는 대부분의 학교에서 1학년 혹은 2학년 때 교과목으로 편성되어 있음을 알 수 있다.

III. 특성화고등학교의 회계교육 현황에 대한 실태 분석

1. 조사대상

본 연구는 제주지역에서 회계교육을 실시하고 있는 특성화고등학교 학생들을 대상으로 설문조사를 실시하였다. 제주도에는 특성화고등학교 중에서 상업정보계열 기준학과에서 회계관련 비중이 있는 고등학교는 [표 2]에서 보는 바와 같이 3개 고등학교가 있으나 자료수집의 어려움으로 2개 고등학교만을 대상으로 하였다.

표 3. 조사대상자의 일반적인 사항

구분	1학년		2학년		3학년	
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율
s고등학교 (N=111)	40	36	35	31.5	36	32.4
j 고등학교 (N=34)	0	0	0	0	34	100

2015년 5월에 s고등학교와 j고등학교 학생을 대상으로 설문지는 총 160부를 배포하였고 그중 응답을 부분적으로 하거나 불성실하게 응답한 설문지 15부는 제외하여 유효설문지 총 145부를 분석하였다. 학교별로 살펴보면 s고등학교의 응답자는 총 111명으로 1학년 40명, 2학년 35명, 3학년 36명이며, j고등학교는 3학년 34명이 설문에 응답하여 총 조사대상자는 145명이다. 본 연구의 조사대상자 및 일반적인 특성은 다음 [표 3]에 있다.

2. 분석방법

연구를 위한 설문 결과 자료는 SPSS(Statistical Package for the Social Science)을 이용하여 분석하였다. 설문조사의 내용 및 특성에 따라 빈도분석과 χ^2 (Chi-square) 검증을 실시하였다.

3. 설문조사의 내용

본 연구의 목적은 제주지역 특성화고등학교의 회계교육 실태를 분석하고 개선방안을 제시하는 것이다. 이를 위해 설문지는 크게 3부분으로, 설문조사의 기본사항과 현 고등학교를 택하게 된 이유 2문항, 졸업 후 진로에 대한 4문항, 회계원리 교과목에 대한 학생들의 인식에 관한 7문항으로 구성되어 있다. 측정방법은 명목 측정과 리커트 5점 척도로 측정하였다.

4. 실태분석

4.1 설문조사결과

제주도의 경우 학생들이 인문계고등학교로의 진학을 선호하기 때문에 점차적으로 상업계고등학교의 수가 감소하여 현재 2개 학교에서 만 학과형태로 그 명맥을 유지하고 있다. [표 4]에서 보는 바와 같이 현재의 고등학교를 선택하게 된 이유로는 적성이나 취업을 위해서가 아니라, 응답자의 120명(83%)이 중학교 성적이 저조하여 인문계고등학교를 갈 수 없어서 현재의 고등학교를 선택했음을 알 수 있다. 특히 j 고등학교의 경우 32명인 94.2%가 성적 때문이라고 답하고 있다. 이런 설문조사결과는 통계적으로도 학교 간에 차이가 없듯이 제주도내 상업정보계열 학생들의 일반적 공통점이라고 볼 수 있다.

표 4. 현재의 고등학교로 진학하게 된 이유

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=111)		j 고등학교 (N=34)		합계		통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율	
적성고려	7	6.3	0	0	7	4.8	$\chi^2 = 5.601$ df=4 p=0.231
대학진학 유리	7	6.3	2	5.8	9	6.2	
가정형편 고려	1	0.9	0	0	1	0.7	
성적저조	88	79.2	32	94.2	120	82.8	
취업	8	7.2	0	0	8	5.5	

졸업 후 진로에 대한 조사결과는 다음 [표 5]와 같다. 조사대상자 145명중 128명인 88.3%가 대학에 진학할 예정으로 나타났고, 나머지 11.7%인 17명만이 취업할 것이라고 응답하였다. 이는 과거에는 취업을 위해서 특성화고교를 선택하는 패턴과는 다른 모습을 보이고 있다는 사실을 알 수 있다. 고등학교별로는 s고등학교보다 j고등학교 학생들이 좀더 높은 진학비율을 보이고 있고 이는 통계적으로도 유의미한 차이를 보이고 있다. 이는 s고등학교는 [표 1]에서 보는 바와 같이 취업선도 특성화고등학교로 되어 있기 때문에 고등학교에서 전략적으로 취업진로지도를 하고 있기 때문으로 분석된다.

표 5. 졸업 후 진로선택

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=111)		j 고등학교 (N=34)		합계 (N=145)		통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율	
취업할 것이다	17	15.3	0	0	17	11.7	$\chi^2=5.899$ df=1 p=0.015
진학할 것이다	94	84.7	34	100	128	88.3	

[표 4]와 [표 5]를 통해서 알 수 있듯이 특성화고등학교 학생들은 성적 때문에 어쩔 수 없이 고등학교로의 진학을 하고 있는 상황이고, 취업보다는 대학진학에 더 관심을 갖고 있음을 알 수 있다.

다음으로 진학할 것이라고 응답한 학생 128명을 대상으로 대학에 진학할 경우 회계 관련학과로 진학할 지의 여부를 조사하였다. 그 결과는 다음 [표 6]에서 보는 바와 같이 87.5%인 112명이 회계 관련학과로 진학하지 않을 것이라고 응답했고, 회계 관련학과에 진학하고자 한다는 응답을 한 학생은 12.5%인 16명에 불과하다. 이런 결과는 통계적으로도 학교 간 유의한 차이가 없고 두 학교 학생 대부분이 비 회계 관련학과로의 진학을 원하고 있음을 알 수 있다.

표 6. 회계 관련 학과로 진학할 지의 여부

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=94)		j 고등학교 (N=34)		합계 (N=128)		통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율	
예	11	11.7	5	14.7	16	12.5	$\chi^2=0.206$ df=1 p=0.650
아니오	83	88.3	29	85.3	112	87.5	

대학에는 진학할 것이라고 응답한 128명중 회계 관련 학과에는 진학하지 않겠다고 응답한 112명을 대상으로 그 이유를 물어본 결과는 [표 7]과 같이 나타났다. s고등학교와 j고등학교 학생 모두 적성에 맞지 않아서가 71.4%인 80명으로 가장 많았고, 다음으로 고등학교 회계교과목이 어려워서 28명(25.0%), 순으로 나타났다. 이런 설문조사결과는 통계적으로도 두 학교 간 유의미한 차이를 보이고 있지 않고 있고, 두 학교 대부분의 학생들이 적성에 맞지도 않고 회계교과목에 어려움이 있다는 사실을 알 수 있다.

표 7. 회계 관련 학과로 진학하지 않는 이유

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=83)		j 고등학교 (N=29)		합계 (N=112)		통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율	
회계교과목이 어려워서	23	27.7	5	17.2	28	25	$\chi^2=1.284$ df=2 p=0.526
적성에 맞지 않아서	57	68.7	23	79.3	80	71.4	
친구들이 다른 학과를 선호해서	0	0	0	0	0	0	
회계 관련 학과 접수가 높아서	3	3.6	1	3.5	4	3.6	

이상의 설문조사결과를 보면 설문조사대상인 두 개의 특성화고등학교 중 회계 관련학과인 경우 대부분의 학생들은 취업 때문에 특성화고교로의 진학을 하는 것이 아니며 적성과 무관하게 성적이 저조하여 어쩔 수 없이 다니고 있고, 대부분 학생들의 회계교과목에 대한 어려움, 무관심으로 인해 대학진학도 회계 관련학과로의 진학을 기피하는 것으로 나타났다.

다음 항목들에 대해서는 회계 원리를 수강한 적이 있거나 현재 수강중인 학생들만 응답하도록 하였다. 145명의 조사대상자 전원이 현재 회계 원리를 수강중이거나 수강한 적이 있는 것으로 나타났다. 회계원리 교과목에 대한 학생들의 인식분석은 다음과 같다.

첫째, 학생들이 인식하는 회계원리 교과목에 대한 난이도분석이다. 설문조사는 5점 척도로 구성되었고, 분석결과는 다음 [표 8]과 같다. 매우 어렵다 32명(22.1%), 어렵다 84명(60%), 보통이다 24명(16.5%), 쉽다 5명(3.4%)의 순으로 나타났다. 이 결과로 응답자중 82.1%

인 116명이 회계원리 교과목은 어려운 과목으로 인식하는 것으로 나타났고, 평균 3.99점으로 두 개 고등학교 학생 모두 회계원리 교과목은 어려운 과목이라고 인식하고 있고, 통계적으로도 두 학교 간 유의미한 차이를 보이지 않고 있다.

표 8. 회계원리 교과목의 난이도

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=111)		j 고등학교 (N=34)		합계 (N=145)		평균	통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율		
매우 쉽다	0	0	0	0	0	0	3.99 $x^2=4.685$ df=3 p=0.196	
쉽다	2	1.8	3	8.8	5	3.4		
보통이다	17	15.3	7	20.6	24	16.5		
어렵다	67	60.4	17	50	84	60		
매우 어렵다	25	22.5	7	20.6	32	22.1		

주: 매우 쉽다 1점, 쉽다 2점, 보통이다 3점, 어렵다 4점, 매우 어렵다 5점

위의 [표 8]를 보면 전체의 80%이상인 116명의 학생들이 회계원리 교과목에 대해 어렵다고 응답을 하고 있다. 회계교육 개선을 위해서는 무엇보다도 학생들이 왜 회계원리 교과목에 대해 어려움을 느끼고 있는지를 분석해 볼 필요가 있다. [표 9]은 학생들이 회계원리를 어려워하는 이유에 대한 결과분석이다. 101명(69.7%)은 회계용어를 이해하기 어렵다고 응답하였고, 5.5%는 회계원리 교재가 어렵다, 4.8%는 이론위주의 수업진행, 1.4%는 수업시간의 부족이라고 답하였다. s고등학교와 j고등학교 간에 회계원리 교과목이 어려운 이유에 대해서는 통계적으로 유의미한 차이가 있음을 알 수 있다.

표 9. 회계원리 교과목이 어려운 이유

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=111)		j 고등학교 (N=34)		합계 (N=145)		통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율	
회계용어를 이해하기 어렵다	81	73	20	58.8	101	69.7	$x^2=10.917$ df=4 p=0.028
회계원리 교재가 어렵다	7	6.3	1	3	8	5.5	
수업시간이 부족하다	0	0	2	6	2	1.4	
이론위주의 수업진행	6	5.4	1	3	7	4.8	
무응답	17	15.3	10	29.4	27	18.6	

다음으로 회계원리 교과목에 대한 관심은 어느 정도인지에 대한 설문은 5점 척도로 구성되었고, 분석 결과는 다음 [표 10]과 같다. 평균이 2.48로 회계원리 교과목에 대한 관심은 전체적으로 낮은 편이라고 볼 수 있다. s고등학교의 경우 보통이다 40명(36%), 낮은 편이다 33명(30%), 매우 낮은 편이다 20명(18%)순으로 나타났고, j고등학교 학생인 경우 낮은 편이다 17명(50%), 매우 낮은 편이다 7명(20%)로 나타났다. 하지만 s고등학교인 경우에는 높은 편이다 13명(120%), 매우 높은 편이라고 응답한 학생도 5명(4.5%)이 나타나고 있어 상대적으로 j고등학교 학생들이 관심도가 상대적으로 낮다는 것을 알 수 있다. 두 학교 간에 회계원리 교과목에 대한 관심도에 있어서는 통계적으로 유의미한 차이가 없음을 알 수 있다.

표 10. 회계원리 교과목에 대한 관심도

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=111)		j 고등학교 (N=34)		합계 (N=145)		평균	통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율		
매우 낮다	20	18	7	20	27	18.6	2.48 $x^2=8.729$ df=4 p=0.068	
낮다	33	30	17	50	50	34.5		
보통이다	40	36	5	15	45	31		
높다	13	12	5	15	18	12.4		
매우 높다	5	4.5	0	0	5	3.4		

주: 매우 낮다 1점, 낮다 2점, 보통이다 3점, 높다 4점, 매우 높다 5점

다른 과목에 비해 회계원리 교과목의 중요도에 대한 설문은 5점 척도로 구성되었고, 분석결과는 다음 [표 11]와 같다. 전체적으로 볼 때, 평균적으로 3.36점으로 보통이상으로 회계원리 교과목이 중요하다고 인식하고 있음을 알 수 있다. 145명중 68명인 46.9%가 보통이라고 응답하였으며, 52명(35.9%)이 중요하다, 10명(6.9%)이 매우 중요하다, 중요하지 않다 10명(6.9%), 전혀 중요하지 않다고 응답한 학생도 5명(3.4%)으로 나타났다.

표 11. 회계원리 교과목의 중요도

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=111)		j 고등학교 (N=34)		합계 (N=145)		평균	통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율		
전혀 중요하지 않다	4	3.6	1	3	5	3.4	3.36 $x^2=1.778$ df=4 p=0.776	
중요하지 않다	9	8.1	1	3	10	6.9		
보통이다	50	45	18	53	68	46.9		
중요하다	41	40	11	32.4	52	35.9		
매우 중요하다	7	6.3	3	8.6	10	6.9		

주: 전혀 중요하지 않다 1점, 중요하지 않다 2점, 보통이다 3점, 중요하다 4점, 매우 중요하다 5점

회계원리 교재에 대한 만족도는 5점 척도로 측정하였으며, 분석결과는 [표 12]과 같다. 전반적으로 조사대상자들은 회계원리 교재에 대한 만족도가 낮다는 점 (평균 2.85)을 알 수 있다. 대상자의 88.2%인 127명이 매우 낮거나 보통이라고 응답을 했다. 즉, 65.5%가 보통이라고 응답하였으며, 낮은 편이다 17.9%, 높은 편이다 9.7%, 매우 낮은 편이다 4.8%, 매우 높은 편이다 2.1% 순으로 나타났다.

표 12. 회계원리 교재에 대한 만족도

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=111)		j 고등학교 (N=34)		합계 (N=145)		평균	통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율		
매우 낮다	5	4.5	2	5.9	7	4.8	2.85 $x^2=4.424$ df=4 p=0.352	
낮다	23	20.1	3	8.8	25	17.9		
보통이다	71	64	24	70.6	95	65.5		
높다	9	8.1	5	14.7	14	9.7		
매우 높다	3	2.7	0	0	3	2.1		

주: 매우 낮다 1점, 낮다 2점, 보통이다 3점, 높다 4점, 매우 높다 5점

다음 [표 13]는 회계원리 교과목의 수강 전과 후의 인식변화에 대한 조사는 5점 척도로 측정하였다. 분석결과, 평균 3.42점으로 50%이상인 73명이 회계 원리를 수강하기 전보다 수강후가 더 어렵다고 느끼는 것으로 분석되었다. 즉, 수강하기 전보다 수강한 후가 더 어렵다고 느껴진다고 응답한 결과가 50.4%로 나타났고, 변함없다 26.2%, 쉽다 23.4%로 나타났고, 더 쉽게 느껴진다고 응답한 학생은 없었다.

고등학교별로 살펴보면 s고등학교는 55.8%가 수강 후에 어렵게 느껴진 반면 j고등학교는 32.4%가 어렵게 느낀다는 점을 알 수 있고 이는 통계적으로 두 집단 간에 유의미한 차이를 보이고 있는 것으로 나타났다.

표 13. 회계원리 수강전과 후 회계원리 교과목에 대한 인식 변화

(단위 : 명, %)

구분	s 고등학교 (N=111)		j 고등학교 (N=34)		합계 (N=145)		평균	통계량
	빈도	비율	빈도	비율	빈도	비율		
매우 쉽다	0	0	0	0	0	0	3.42 $x^2=10.550$ df=3 p=0.014	
쉽다	27	24.36	7	20.1	34	23.4		
변함없다	22	19.8	16	47.1	38	26.2		
어렵다	44	39.6	7	20.6	51	35.2		
더 어렵다	18	16.2	4	11.8	22	15.2		

주: 매우 쉽다 1점, 쉽다 2점, 변함없다 3점, 어렵다 4점, 더 어렵다 5점

5. 회계교육 개선방안

설문조사결과를 종합적으로 분석하면 현재 특성화고등학교 학생들은 적성과 관련 없이 성적이 저조하여 진학했기 때문에 회계교과목에 대해 어려움을 느끼고 있고 특히 회계용어의 어려움을 겪고 있는 것으로 파악되었다. 이로 인해 회계원리 교과목에 대한 관심도와 만족도는 매우 낮은 결과를 보이고 있다. 그렇지만 학생들이 회계원리 교과목에 대해 느끼는 중요도는 평균 3.38점으로 비교적 높게 나타나고 있다. 따라서 무엇보다도 학생들의 회계원리 교과목에 대한 관심도와 만족도를 높일 수 있는 개선방안이 필요하다고 볼 수 있다.

제주지역을 중심으로 특성화고등학교 회계교육 실태에 대해 분석한 결과를 토대로 회계교육의 개선방안을 제시하면 다음과 같다. 첫째, 다양한 회계교육 교수방법의 사용을 강화해야 한다. 설문조사결과 알 수 있듯이 제주지역의 경우 특성화고등학교로 진학하는 학생들은 성적저조와 적성이 맞지 않기 때문에 이들 학생들의 회계교과목에 대한 흥미유발을 할 수 있는 다양한 교수방법의 사용을 제안한다. 수업의 효과를 극대화하고 효율적으로 수업을 운영하기 위해서는 공통적으로 사례제시 및 풀이수업, 강의식 수업을 주로 하고 여기에 토의

수업과 발표수업을 추가하여 보완하는 것이 바람직할 것이다. 회계교수학습방법의 개선을 위해서는 이에 대한 담당교사의 의식전환이 우선되어야 하고 이에 더하여 시간과 노력이 필요하다. 교수학습방법의 적용에 있어서 강의실에서 교사의 목소리보다는 학생의 목소리가 더 많이 들리도록 하는 방법을 채택할 수 있도록 교사로부터의 변화가 일어나야 한다.

둘째, 고등학교 학생수준에서 이해가능한 회계교과목 교재의 개발이 필요하다. 조사결과를 보면 학생들은 회계원리 과목을 중요한 교과목으로 인식은 하고 있지만 이와 아울러 매우 어려운 과목으로 인식하고 있다. 그 이유 중의 하나는 회계용어의 어려움을 들고 있고 이로 인해 교재만족도도 매우 떨어지고 있다. 이런 이유로 회계교과목에 대한 관심도 떨어지는 것은 당연한 일이다.

셋째, 효율적인 회계교과목 개선이 필요하다. 회계교육은 기존의 이론식 수업과 특정자격증취득을 위한 과정에서 벗어나 시대의 변화에 대응할 수 있는 능력을 키울 수 있는 교육으로 변화해야 한다. 이러한 변화를 위해서는 회계교육의 목표를 명확히 설정해야 하고 이런 목표를 달성하기 위해 효율적 교과목 개선이 필요하다고 본다.

제주지역 특성화고등학교 상업정보계열의 교육과정을 살펴보면 대부분의 학교에서 회계 관련 과목으로는 회계 원리와 전산회계, 세무회계과목을 두고 있다. 단지이 세과목만으로는 회계학을 이해하기에는 과목수도 시간수도 절대적으로 부족하다고 본다. 더군다나 이들 학생들은 중학교에서 회계 관련 과목을 접해본 적이 없을 뿐 만 아니라 상업계고등학교로의 진학도 자신의 적성과 관심과는 상관없이 이루어졌기 때문에 회계 관련 과목수의 부족은 이들 학생들에게 회계학은 이해하기 어려운 과목으로 인식되며 아울러 진학 시에도 관련학과의 진학을 꺼려하는 이유가 되기도 한다. 따라서 이를 해결하기 위해서는 회계 관련 전반에 걸친 내용습득할 수 있도록 해야 한다.

2009년 개정교육과정에는 이런 사항을 반영하여 재무회계, 관리회계, 원가회계, 세무회계, 회계정보처리시스템, 기업업무통합관리 과목 등을 신설하거나 명칭변

경을 하였다. 따라서 도내 특성화고등학교들도 이런 내용을 적극 반영하여 점차적으로 공동화되고 있는 상업계열을 활성화시켜야 할 것이다.

IV. 결론

본 연구에서는 제주지역의 회계교육개선을 위해 특성화고등학교를 대상으로 설문조사를 통하여 회계교육 실태를 분석하였다. 회계를 전공으로 선택하는 학생의 수와 질이 점점 감소하는 현실 속에서 회계교육의 개선 방안을 강구하는 일은 의미 있는 일이다[14].

오늘날 사회는 점차 복잡, 다양해지고 급격하게 변화하고 있다. 지식, 정보화 사회는 학교교육의 본질적인 변화와 함께 학교교육을 통해 양성되는 인력의 변화를 요구하고 있지만 학교교육이 이를 제대로 따라가지 못하고 있다. 상업계 교육의 위기는 사회변화에 맞게 교육방식이 제대로 변하지 못한 측면, 소질과 적성, 흥미와 관심보다는 중학교 성적이 상대적으로 낮은 학생들의 입학, 가정형편이 어려워 대학진학이 어려운 학생들을 위한 교육이라는 사회적 편견과 이에 부응해 점차적으로 잘못된 편견이 현실화 되어 가고 있다. 학벌사회인 우리나라에서 상업교육은 인문교육의 편중의 정책에서 위축되어 왔고 대다수 상업계고등학교는 우수한 학생의 유치는 고사하고 학생정원의 감소에 따른 학급수의 감소가 나타나고 있다. 즉 90년대 들어오면서 상업고등학교의 질적 수준의 저하와 졸업생들의 대학진학의 선호가 두드러지게 되었다. 특히 제주지역의 경우 대학 진학률이 다른 어떤 지역보다도 높기 때문에 학생들의 인문계고 선호현상은 점점 증가하고 있는 상황이다. 이에 따라 기존의 상업계고등학교도 이런 현실을 반영하여 일반계고교로의 전환이 이루어지고 있다.

이런 상황에서 상업계고등학교로 진학하는 학생은 적성이나 관심과는 관계없이 성적미달 때문에 진학하게 되는 경우가 대부분이며 이로 인해 상업계고등학교 학생들의 기초학력저하가 초래되고 있다. 이렇듯 회계에 대한 관심이 없고 기초학력미달인 학생들은 상업계고등학교에 입학하여 더욱 더 회계 및 관련과목에 어려

움과 복잡함을 느껴 상업계고등학교를 졸업하고서도 대다수의 학생들이 오히려 다른 분야의 전공으로 진학하는 현상이 두드러지고 있다. 이런 현실에서, 제주지역 특성화고등학교의 회계교육 실태를 설문조사분석하고 개선방안을 제시함으로써 제주지역의 회계교육개선에 기초를 제시했다는 데 본 연구의 의의를 둔다.

본 연구의 한계점으로는 첫째, 자료수집의 어려움으로 인해 특성화고등학교 중에서 상업정보계열 기준학과에서 회계 관련 비중이 있는 고등학교 전부를 분석하지 못해 표본의 수가 많지 않다는 점을 들 수 있다. 둘째는, 3개 학년을 통합하여 분석함으로써 학년에 따른 회계교육에 대한 인식의 차이를 구별하지 못했다는 점이다. 앞으로의 연구에서는 좀 더 많은 표본과 함께 제주도의 지역의 특성화고등학교 회계교육 실태를 연구조사함으로써 제주도내 고등학교와 어떤 차이가 있는지를 비교 분석하는 것도 의미 있다고 본다.

참 고 문 헌

[1] 교육인적자원부, *고등학교 교육과정 해설*, 교육인적자원부, 2009.

[2] 오성렬, “제주도내 특성화고등학교 교육과정에 관한 연구,” 산경논집, 제30호, pp.117-131, 2013.

[3] B. A. Baldwin and K. R. Howe, “Secondary-level Study of Accounting and Subsequent Program in the First College Course,” *The Accounting Review*(July), pp.619-626, 1982.

[4] 김혁, 송인만, “회계분야의 학업성적에 영향을 미치는 요인에 관한 연구,” 회계학연구, 제17권, pp.109-124, 1993.

[5] 안태식, 최관, 이대선, 고완석, “고객지향적인 회계교육을 위한 연구,” 회계저널, 제6권, 제2호, pp.115-137, 1997.

[6] 전춘욱, “회계교육에 있어서 학생특성과 학업성적과의 관련성 분석,” 세무와회계저널, 제5권, 제2호, pp.199-227, 2004.

[7] 최임수, “효율적 회계교육 : 교수학습방법을 중심

으로,” 회계연구, 제10권, 제2호, pp.69-92, 2005.

[8] 이장희, 김선구, “회계원리 교과에 대한 학생과 교사 간 인식차이 실증연구,” *상업교육연구*, 제14권, pp.5-26, 1982.

[9] 홍정화, “우리나라 대학의 회계학 교육과정에 대한 실태분석,” *상업교육연구*, 제17권, pp.153-176, 2007.

[10] 석기준, “원가회계 난이도 수준과 영향요인에 관한 연구,” 회계연구, 제12권, 제2호, pp.197-216, 2007.

[11] 지현미, “사회진출용 회계교육 수요에 대한 현황 분석,” 회계정보리뷰, 제16권, pp.23-45, 2011.

[12] 백상미, “교육중심 대학의 회계교육과정 개선방안에 대한 연구,” 회계연구, 제19권, 제2호, pp.273-295, 2014.

[13] <http://www.jje.go.kr>

[14] 김도형, 이효익, 전춘욱, “회계환경변화에 따른 미국 회계교육 개선노력과 그 시사점,” 회계저널, 제10권, 제1호, pp.231-256, 2001.

저 자 소 개

오 성 렬(Sung-Ryoel Oh)

정희원



- 1992년 2월 : 한양대학교(경영학 석사)
- 1996년 2월 : 한양대학교(경영학 박사)
- 1997년 3월 ~ 현재 : 제주국제대학교 경영회계학과 교수

<관심분야> : 재무회계, 회계교육, 지방세, 농업회계