http://doi.org/10.21186/IPR.2020.5.4.039

NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량이 사회혁신기업의 지속가능성에 미치는 영향

권주형*, 임원호**, 김운성***
단국대학교 강사*, 대한민국산업현장교수**, 광운대학교 강사***

The Effect of NCS-based Accounting, Audit and Tax Job Competency on the Sustainability of Social Innovative Enterprises

Ju-Hyoung Kwon*, Won-Ho Lim, Un-Sung Kim*****
DanKook University Lecturer*, Korea's Industrial Field Professor, GwangUn University Lecturer*****

요 약 최근 사회혁신기업에 대한 경영공시나 자율경영공시 등 회계의 투명성을 기반으로 한 기업신뢰에 대한 요구가 증가함에 따라 사회혁신기업도 회계 및 세무업무에 대한 직무가 중요해지고 있는 상황에서, 본 연구는 그동안 연구되지 않은 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무가 지속가능성에 미치는 영향에 대하여 살펴보았다. 특히 경영공시나 재무제표의 적정성 등에 대한 문제는 회계업무담당자가 얼마나 윤리적으로 업무처리를 수행하는가에 달려있다. 따라서 회계업무담당자의 회계윤리가 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무가 지속가능성에 미치는 영향관계에서의 매개역할에 대하여 살펴보았다. 연구대상은 서울, 부산 등 특별시와 광역시에 설립된 사회적기업을 포함하여 사회적협동조합 등 사회혁신기업 50개 기업에서 회계업무를 담당자는 500명을 대상으로 설문을 조사하고, 이중 372개의 유효설문지를 가지고 경로분석을 실시하였다. 분석결과 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무는 사회혁신기업의 지속가능성 요소인 경제적가치와 사회적가치 및 환경적가치에 모두 유의한 영향을 미치고 있다. 또한 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무는 회계윤리에도 유의한 영향을 미치며, 회계윤리는 경제적가치를 제외하고 사회적가치와 환경적가치에 유의한 영향을 미치는 것으로 나타났다. 또한, NCS 회계·감사 및 세무분야 직무와 사회혁신기업의 지속가능성 요소 사이에서 회계윤리는 매개효과가 있는 것으로 나타났다. 특히 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무와 사회적가치의 관계에서는 완전매개효과 있는 것으로 나타났다.

주제어 사회혁신기업, NCS 회계·감사 및 세무분야 직무역량, 지속가능성, 회계윤리

Abstract With the recent increase in the demand for corporate trust based on transparency in accounting, such as management disclosures and autonomous management disclosures for Social Innovative Enterprises, the duties of Social Innovative Enterprises on accounting and tax affairs have become important. This study looked at the effects of NCS accounting, audit and tax functions on the sustainability of Social Innovative Enterprises, which have not been studied. In particular, issues such as management disclosures and adequacy of financial statements depend on how ethically the accounting officer performs the work. Accordingly, we looked at the intermediation of accounting ethics held by the person in charge of accounting in relation to the sustainability of the NCS accounting, audit and taxation functions. The research subjects surveyed 500 people in charge of accounting at 50 social innovation companies, including social enterprises established in special cities and metropolitan cities such as Seoul and Busan, as well as social cooperatives. A path analysis was conducted with 372 valid questionnaires. As a result of the analysis, NCS accounting, audit and tax functions have a significant impact on both economic value and social value and environmental value, which are the sustainability elements of Social Innovative Enterprises. It was also found that NCS accounting, audit and tax affairs had a significant impact on accounting ethics, and accounting ethics had a significant impact on social and environmental values, excluding economic values. In addition, accounting ethics were found to have a mediated effect between NCS accounting, audit and taxation functions and the sustainability elements of Social Innovative Enterprises. In particular, the relationship between NCS accounting, audit and tax affairs and social value was found to be completely mediated.

Key Words Social Innovative Enterprises, NCS Accounting, Audit and Tax Job Competency, Sustainability, Accounting Ethics

Received 07 Oct 2020, Revised 12 Oct 2020
Accepted 19 Oct 2020
Corresponding Author: Won-Ho Lim
(Korea's Industrial Field Professor)
Email: ll-im@daum.net
ISSN: 2466-1139(Print)
ISSN: 2714-013X(Online)

© Industrial Promotion Institue. All rights reserved. This is an open-access article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution Non-Commercial License (http://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0), which permits unrestricted non-commercial use, distribution, and reproduction in any medium, provided the original work is properly cited.

1. 서론

사회혁신기업의 지속가능성과 관련된 NCS(National Competency Standards, 국가직무능력표준) 기반의 직무역량의 중요성은 장석주·김운성·권주형(2019)의 연구에서 NCS가 표준화된 모듈을 기반으로 직무능력을 제고시켜 궁극적으로 향상시킬 수 있는 연구에서 찾아볼 수 있다. 특히 이들의 연구는 기업에서 가장 기본이 되는 필수영역으로 정확한 회계처리 능력이 사회혁신기업의 경영성과에 대한 불분명한 정보를 극복할 수 있는 매우 중요한 부분으로 나타나고, 회계분야 직무능력 향상을 위한 NCS기반의 학습모듈 영역의 적용에 관하여 실증하였다.

그러나 정작 사회혁신분야의 경영성과나 지속가능성과 회계분야 직무능력과의 영향관계에 관해서는 살펴보지 못한 한계를 가지고 있다.

반면, 사회혁신기업의 경우 사회적기업, 예비사회적기업, 사회적협동조합 및 마을기업 등 혁신적인 방법으로 사회문제를 해결하고 지속가능한 사회적 가치의 창출을 목적으로 하며, 영리적 성과와 사회적 성과를 동시에 추구하는 기업으로(권주형 · 김성한, 2019; 권주형·고종남 2018), 한국사회적기업진흥원에 의하면 2007년 사회적기업 육성법 제정 이래 36개의 사회적기업 인증은 2020년 9월 현재 2,626개로 급격하게 증가하였으며, 이 중 서울 497개, 경기 444개, 경북 165개 순이며, 세종이 16개로 가장 적은 수의 사회적기업이 존재하고 있다. 또한 예비사회적기업은 2020년 9월 현재 1,855개이며, 사회적협동조합의 경우도 2,251개에 달하고 있으며(사회적기업진흥원, 2020년 9월 누리집), 지역문제를 해결하며 지역공동체의 이익을 실현하기 위해 설립·운영하는 마을기업의 경우도 2019년 6월 현재 1,592개가 존재하고 있다(행정안전부, 2020년 9월 누리집).

2020년 현재 1만 여개가 넘는 사회혁신기업이 존재함에도 불구하고 대부분은 정부지원에 대한 의존이 크게 나타나고 있으며(권주형, 2020), 부정수급 등에 대한 문제 등 경영 및 회계정보의 투명성에 대한 문제가 여전히 존재하고 있다.

따라서 사회혁신기업의 경우 자발적 재정독립 및 지속가능성을 확보하면서 사회적 가치를 실현하는 것이 사회혁신기업의 설립 이념과 목적을 달성하는 중요한 임무라고 할 수 있다. 이에 지속가능성을 위한 방안으로 권주형 · 고종남(2018)은 사회혁신기업의 종업원이 가지고 있는 NCS사무행정 및 마케팅 직무역량이 지속가능성에 미치는 영향에서 사무관련 직무역량은 사회적 책무성에 정(+)의 영향을 미치며, 마케팅 직무능력은 경제적 수익성과 사회적 책무성에 유의한 영향을 미치는 요인임을 밝히고 있다. 또한 윤혜연 · 장석인 · 장동호(2019)는 사회혁신기업의 입지의 경우 각각의 사회혁신기업의 유형에 따라 입지 조건이 다르다는 점을 밝히면서, 유형별 입지 정책에 대한 시사점을 제안하고 있다.

김진경 외(2019)의 연구에서는 사회혁신기업과 일반기업의 브랜드에 대한 호의적인 태도형성을 위해서는 좀 더 많은 정보표시를 포장에 정확하게 하고, 소비자 인식을 위한 홍보나 교육활동이 이루어져야 함을 주장하였다.

이와 같이 최근 사회혁신기업의 지속가능성을 위한 연구가 지속적으로 증가하고 있는 점은 매우 고무적인 일이다. 특히 사회혁신기업이 가지는 지속가능성에 대한 이슈 중 하나는 사회혁신기업의 종사원들이 가지는 회계 및 세무분야에 대한 직무역량과 지속가능성에 대한 관계이다.

왜냐하면 회계 및 세무분야의 직무역량 강화를 통하여 자체적으로 투명성을 강화하고 통제 및 피드백을 통한 기업운영의 효율성을 높여 투자활성화 및 경쟁력을 높임으로써 지속가능하고 투명한 사회혁신기업의 생태계를 조성할 수 있기 때문이다.

이와 관련하여 최근 협동조합의 경우 모든 사회적협동조합 및 사회적협동조합연합회는 경영공시를 의무적으로 수행해야 한다. 이에 2019년 현재 2,251개의 사회적협동조합 중 1,283개의 사회적협동조합이 경영공시를 하고 있는 상황이다. 또한 사회적기업의 경우 자율경영공시를 권장하고 있는 바, 2019년 현재 787개의 기업만이 경영공시를 하고 있는 상황이다.

또한 향후 사회혁신기업의 책무 중에 하나는 경영지표에 대한 투명성이라고 할 수 있기에, 본 연구에서는 사회혁신기업의 종업원이 가지고 있는 NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량이 지속가능성에 미치는 영향에 관하여 실증하고자 하였다. 특히 정부의 지원이나 경영공시 등과 관련하여 일반기업과 다른 다양한 상황에서 사회혁신기업의 종업원이 지각하고 있는 회계윤리가 NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량이 지속가능성에

미치는 영향에 관계에서의 매개 역할을 살펴봄으로써 회계윤리의 역할을 살펴보고자 하였다.

2. 이론적 배경

2.1 NCS 기반 회계·감사 및 세무 직무역량

회계·감사와 세무 분야는 회계 및 세무관련 서비스업에 종사하는 사람을 위한 분야로 2015년 현재 사업체수는 11,414개이고 종사자수는 81,982명이다.

회계·감사 및 세무 분야와 관련된 국가자격은 대한상공회의소에서 주관하는 전산회계운용사1,2,3급과 한국산업인력공단에서 시행하는 공인회계사 1,2차와 세무사가 있으며, 국가공인자격은 한국세무사회에서 주관하는 세무회계 1,2,3급, 전산세무 1,2급, 전산회계 1,2급이 있으며, 한국공인회계사회에서 주관하는 TAT(Tax Accounting Technician) 1,2급, FAT(Financial Accounting Technician) 1,2급이 있다. 또한 삼일회계법인 주관의 회계관리 1,2급과 한국생산성본부에서 주관하는 ERP회계정보관리사 1,2급 자격시험이 시행되고 있어 다양한 기관에서 다양한 자격시험을 시행하고 있다.

NCS에서 정의하고 있는 회계 · 감사의 능력단위를 살펴보면 크게 11가지로 구성되어 있으며 이를 살펴보면 다음과 같다.

전표관리: 회계상 거래를 인식하고, 전표작성 및 이에 따른 증빙서류를 처리 및 관리하는 능력

자금관리: 기업 및 조직의 자금을 관리하기 위하여 회계관련규정에 따라 자금인 현금, 예금, 법인카드, 어음·수표를 관리하는 능력

원가계산: 기업운영에 있어 원가분석 및 정보를 제공·활용하기 위해 원가요소 분류, 배부, 계산하는 능력

결산처리: 재고조사표, 시산표 및 정산표를 작성하는 결산예비절차와 각 계정을 정리하여 집합계정과 자본계정에 대체하고, 장부를 마감하는 능력

회계정보시스템 운용: 원활한 재무보고를 위하여 회계 관련 DB마스터 관리, 회계프로그램 운용, 회계정보를 활용하는 능력

재무비율분석: 재무제표상의 관련항목을 대응시켜 수익성, 활동성, 안정성, 유동성, 성장성, 기타 재무비율 등의 비율을 산출하고 분석하는 능력

회계감사: 회계투명성을 제고하기 위하여 내부감사와 외부감사를 준비하고 주기별 반복적인 재무정보를 공시하는 능력

사업결합회계: 회계투명성을 제고하기 위하여 연결재무정보 수집, 연결정산표 작성, 연결재무제표 작성, 합병·분할회계를 처리하는 능력

비영리회계: 비영리조직의 회계보고를 위하여 비영리대상 파악, 비영리 회계처리, 비영리회계보고서를 작성하는 능력

원가관리: 원가계산을 기초로 하여 원가절감과 함께 경영활동 전반을 합리화하는 과정 중 경영진이 직면하게 되는 장·단기 및 특수 의사결정을 수행하는 능력

재무제표작성: 재무상태를 파악하기 위하여 재무상태표일 현재의 자산, 부채, 자본을 측정·평가하고 회계기간의 수익, 비용을 확정하여 재무성과를 파악함과 동시에 각 계정을 정리하여 장부를 마감하고 재무제표를 작성하는 능력

반면, NCS에서 정의하고 있는 세무의 능력단위를 살펴보면 크게 13가지로 구성되어 있으며, 이를 살펴보면 다음과 같다.

전표처리: 적격증빙별 거래를 인식하고, 관련전표와 증빙서류를 처리 및 관리하는 능력

결산관리: 회계기간의 수익, 비용을 확정하여 경영성과를 파악하고, 결산일 현재의 자산, 부채, 자본을 측정·평가하고 재무상태를 파악하여 재무제표를 작성하는 능력

세무정보시스템 운용: 부가가치세, 원천세, 법인세신고를 위하여 세무정보시스템을 활용한 각 세목별 세무신고 자료의 입력, 마스터데이터관리, 신고 서류의 작성 및 전자신고 등과 같은 세무업무를 수행하는 능력

원천징수: 금융소득, 사업소득, 근로소득, 기타소득, 퇴직소득을 소득자에게 지급할때 소득자가 납부해야 할 세금을 원천징수의무자가 대신 징수하여 과세당국에 납부하기 위하여 수반되는 소득 및 세액 계산, 세무신고 및 납부, 연말정산 등을 수행하는 능력

부가가치세신고: 상품의 거래나 서비스의 제공에서 얻어지는 부가가치에 대해 과세되는 금액에 대하여 부가가치세법에 따라 신고 및 납부 업무를 수행하는 능력

종합소득세신고: 사업소득금액을 계산하고 종합소득과세대상소득과 합산하여 종합소득세 과세표준 확정신고서를 작성하고 신고하는 능력

지방세신고: 지방세의 납부를 위하여 지방세관계법

과 지방자치단체의 조례에 따라 과세권자인 지방자치단체에 지방세의 과세표준, 세율, 납부세액 등 필요한 사항을 기재한 각 지방세목별로 신고하는 능력

기타세무 신고: 다른 능력단위에서 규정하지 않은 세무사항으로서, 그 중요성과 활용도가 높은 양도소득세, 상속세 및 증여세의 과세표준 계산, 산출세액 도출, 수정신고, 경정 청구의 실무처리를 하는 능력

세무조사 대응: 과세관청의 조사권 행사에 대비하여 조사자(납세의무자)의 입장에서 사전에 쟁점 내용을 파악하고, 조사 수임 시 쟁점사항에 대한 소명자료를 제출하는 업무를 수행한 후, 부과내역에 대한 불복청구 여부를 검토하는 능력

조세불복청구: 납세자의 권리를 보호하기 위하여 조세행정에 있어 처분이 있기 전 또는 처분에 대하여 납세자의 권리를 구제하는 절차를 관리하고 수행하는 능력

절세방안 수립: 납세자의 세 부담을 최소화하기 위하여 과세정책에 대한 동향을 파악하고, 절세요소 발굴 및 절세 누수요소 제거를 통해 절세방안을 수립하는 능력

법인세신고 준비: 기업회계와 세무회계의 차이를 조정하여 법인의 과세대상소득을 확정하는 능력

법인세신고: 세무조정절차를 수행한 후 과세표준 및 세액을 산정하고 법인세과세표준 및 세액신고서를 작성하여 신고하는 능력

이상의 NCS기반 회계 · 감사 및 세무직무역량에 대하여 박정근(2015)은 세무회계 산업체의 미스매칭을 해소하기 위한 직무분석에서 결산관리, 부가가치세신고, 전표관리의 능력단위가 가장 중요하다고 분석하였으며, 능력단위요소는 부가기치세신고하기, 결산분개하기, 재무제표작성하기, 회계프로그램운용하기, 법인세신고하기, 근로소득연말정산하기, 회계상 거래인식하기, 부가가치세분석서류작성하기, 세금계산서발급 · 수취하기, 사업소득세무조정하기, 세무관련 전표취득하기로 나타내었다(박정근, 2015).

반면 권주형(2020)은 세무 · 회계분야 산학일체형 도제학교의 NCS기반 교육과정에 관한 분석에서 회계실무과목은 전표처리와 원가계산 및 회계정보시스템운용으 능력단위를 기본으로 하고, 세무실무과목은 결산관리, 세무정보시스템운용, 원천징수, 부가가치세 신고, 종합소득세 신고, 지방세신고, 법인세 신고를 심화 능력단위로 나타내고 있다.

장석주 · 김운성·권주형(2019)은 사회혁신기업 종사원의 회계분야 직무능력 향상을 위한 학습모듈을 전표 및 자금관리, 결산관리와 회계정보처리시스템으로 묶어서 하나의 영역으로 나타내었다.

이상의 선행연구를 살펴볼 때, 사회혁신기업의 회계·감사 및 세무 분야의 직무역량은 박정근(2015)의 능력단위 분석은 세무회계전공의 전문대학을 대상으로 하였으며, 권주형(2020)은 세무 · 회계 분야 도제학교 학생을 대상으로 하였다. 장석주 외(2019)만이 사회혁신기업을 대상으로 하였지만, 회계실무분야만을 대상으로 하다보니 정확하게 NCS기반의 회계·감사 및 세무 분야능력단위를 나타내기가 어려운 상황이다. 이에 본 연구에서는 사회혁신기업의 회계담당자 5인과의 심층면접을 통하여 실무에서 요구되는 능력단위를 살펴본 결과 회계 · 감사의 경우 전표관리, 자금관리, 결산처리, 회계정보시스템운용, 재무제표작성이 가장 필요하며, 세무분야는 전표처리, 원천징수, 부가가치세신고, 법인세신고, 세무정보시스템 운용으로 나타났기에 이들 능력단위를 연구에 적용하였다.

2.2 회계윤리

사회혁신기업의 책무 중 하나는 기업의 사회적 책임활동이며, 사회혁신에 대한 주도적인 경영활동이다. 또한 이러한 기업의 사회적 책임활동은 기업의 윤리경영 중 하나로, 기업의 윤리경영을 실천하기 위해서는 회계정보가 투명해야 한다(박중호 · 변상회 · 박차규, 2008).

특히 사회혁신기업의 지속가능성을 위해서 2011년부터 사회적기업의 자율경영공시를 시작으로 2016년부터는 확장경영공시제도를 도입함으로써 재무건전성과 회계투명성을 확보하고 이를 통한 경영성과 제고라는 선순환구조를 추진하고 있다(사회적기업진흥원, 2015).

이러한 회계정보의 투명성은 회계담당자의 윤리적 관념이나 윤리에 대한 지각이 중요한 요소로 작용한다. 사회혁신기업의 경우는 자율경영공시나 의무적 경영공시 부분이 중요하게 나타나고 있을 뿐만 아니라 정부의 지원제도와 관련하여 인건비등에 관한 다양한 회계처리 상황과 직면하게 된다. 이때, 회계처리담당자는 현재의 회계기준 및 상황에 추론하고, 바르게 판단할 수 있는 윤리적 능력이 필요하며(김정민·도상호, 2018), 이러한

회계담당자의 회계윤리에 대한 지각은 회계의 투명성 및 기업신뢰 뿐만 아니라 내부 경쟁력에도 영향을 미치게 된다.

회계윤리는 기업의 조직풍토 및 조직시민행동과도 중요한 관계성을 가진다. 신종민 · 조군제 · 송신근(2011)은 회계윤리교육과 조직시민행동과의 관계에서 회계담당자의 회계부정행동 감소를 위한 프로그램이 부족하며, 주기적이고 적극적인 회계윤리교육을 통하여 회사의 이기주의 윤리풍토에 대한 감소의 노력을 기울여야 한다고 나타내었다.

즉, 회계윤리는 기업회계와 관련하여 회계의 투명성을 보장하기 위해 회계담당자의 윤리・도덕적인 행동을 총칭하는 것으로 회계투명성을 결정하는 중요한 요소라고 할 수 있다(Ajzen, 1988).

따라서 회계윤리는 회계담당자가 갖추어야할 직업적 소양으로 전문가적 능력, 성실, 비밀유지, 객관성으로 나타낼 수 있다(손유곤, 2000).

그러나 아직까지 우리나라의 회계윤리에 대한 연구는 회계윤리교육(김정민 · 도상호, 2018; 신종민 외 2011; 권기정, 2007)을 중심으로 한 연구가 주를 이루고 있으며 회계윤리는 최종 목적변수 또는 종속변수로 하는 연구(황진수 · 임종옥, 2016) 등에 머무르고 있어, 회계윤리를 매개나 조절변수로 한 연구는 매우 드물다고 할 수 있다.

2.3 사회혁신기업의 지속가능성

사회혁신기업의 지속가능성은 사회혁신기업의 정의에 포함되어 있는 개념이다. 즉, 사회혁신기업에 대하여 서민교 외(2013)은 사회적기업가정신을 바탕으로 재정독립과 조직 및 혁신적인 방법으로 사회문제를 해결하고 지속가능한 사회적 가치 창출을 목적으로 하는 기업으로 나타내고 있으며, 권주형(2019)은 사회서비스 중심의 사회적기업의 범주를 넘어서 혁신적 아이디어와 방법으로 지속가능한 사회적 가치 창출을 최우선으로 하며, 경제적 가치와 사회적 가치를 동시에 추구하며 사회적 경영모델을 운영하는 자생력이 있는 기업으로 나타나고 있다.

따라서 사회혁신기업은 추구하는 목적을 혁신적 방법으로 지속가능한 사회적 가치를 실현하는 것에 두고 있기에 일반기업보다 더 다양한 상황에 직면하게 된다.

특히 사회혁신기업의 출발점에서는 정부의 지원이나 인증 등을 통하여 경제적 독립을 도울 수 있도록 예산을 지원받는 경우가 많고, 또한 지원받는 예산의 대부분이 인건비에 치중되는 경우가 많다(신은혜, 2017). 그러나 이러한 지원에 대한 의존이 커지게 되면 자칫 사회혁신기업 스스로 재정적 자립을 위한 경쟁역량을 갖추지 못하는 상황을 맞이하게 된다.

이에 지속가능성(sustainability)의 개념은 현재 세대가 필요를 충족시키기 위하여 미래 세대가 사용할 경제・사회・환경 등의 자원을 낭비하거나 여건을 저하시키지 않고 조화와 균형을 이루는 것으로 나타낼 수 있다(김채린 · 장준호, 2017). 이러한 개념을 사회혁신기업에 적용하면, 사회혁신기업의 지속가능성의 정의는 단순한 지속가능성이 아닌 사회적기업의 존재가치인 사회적 미션을 지속하면서 동시에 경제적 수익창출과 환경적 지속성을 장기적으로 실현하는 것(이승용 · 차재훈, 2017)이라고 할 수 있다.

따라서 사회혁신기업의 지속가능성에 대한 개념에는 크게 경제, 사회, 환경의 세 가지 요소가 포함되어 있어 이를 일명 트리플 바텀 라인(Triple Bottom Line, TBL)이라고 나타내면서(Valentin & Spangenberg, 2000; 김채린 · 장준호, 2017), 기업의 경영활동은 경제적 생존 가능성과 사회적 책임의 실현 및 환경적 건전성의 요소들의 균형을 고려하여 지속가능성을 실현할 수 있을 것이다.

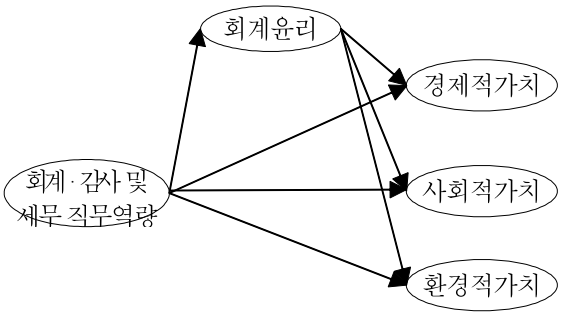
3. 연구 설계

3.1 연구모형

사회혁신기업의 지속가능성에 대한 연구는 다양한 요인으로 연구되어져 왔다. 이남겸 외(2020)은 정부지원에 의존이 높은 사회혁신기업의 특성을 극복하기 위하여 공동체 의식에 초점을 두고 귀속성, 교류성, 애착성 등의 의식이 지속가능성에 영향을 미친다는 실증을 나타내었으며, 신은혜 · 김보연(2017)은 디자인 영역을 비즈니스 모델 캔버스 분석에 적용하여 사회혁신기업의 특성과 업무 및 방향성에 맞는 디자인을 제공하는 것이 지속가능성 확보에 큰 영향을 미친다고 나타내었다. 또한 권주형 · 고종남(2018)은 사회혁신기업 종사원의 NCS 사무행정 및 마케팅 직무역량이 사회혁신기업의 지속가능성에 유의한 영향을 미치고 있음을 나타내고 있다. 또

한 권주형(2020)은 사회혁신기업의 CSV(공유가치창출활동)이 경제적 성과와 사회적성과에 미치는 영향을 미치고 있으며, 이때 조직정체성은 매개역할을 하는 것으로 나타내고 있다.

이상의 선행연구들의 공통적인 특징은 어떤 요인들이 사회혁신기업의 지속가능성에 영향을 미치는지에 대한 연구라는 점이다. 그러나 정작 사회혁신기업이 갖는 매우 중요한 특징 중의 하나는 정부의 예산 지원이며, 지원된 예산을 투명하게 집행하고 이를 공개하는 절차상의 회계적 투명성이 요구된다는 점을 간과하고 있다. 또한 경영공시가 중요한 사회적 책임의 하나로 자리매김하고 있는 상황에서 일반기업과 달리 정부지원, 사회혁신, 사회적가치를 창출하는 제품 및 서비스의 개발 등 사회혁신기업의 회계담당자는 매우 다양한 회계처리 상황을 만나게 된다. 따라서 본 연구는 사회혁신기업의 회계담당 종업이 갖는 회계 · 감사 및 세무 직무역량이 지속가능성에 미치는 영향과 회계윤리, 이들의 관계에서 어떠한 매개역할을 하는지에 대하여 살펴보고자 하였다.



<그림 1> 연구모형

특히 NCS기반의 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 회계 및 세무업무담당자가 갖추어야 할 표준화된 직무역량으로 일반기업 뿐만 아니라 비영리기업과 같이 또 다른 분야의 기업들이 자칫 소홀할 수 있는 직무분야에 대한 직무표준을 제시한 것으로 본 연구의 대상인 사회혁신기업의 경우도 새롭게 살펴보아야할 분야라고 판단된다. 다만 NCS의 경우 회계 · 감사 및 세무 분야가 별도의 직무로 구분되어 있으나, 이는 회계 · 감사 및 세무 전문 분야에 종사하는 종사원을 위한 능력단위로 심도있게 접근해야 하나, 사회혁신기업의 경우 회계업무담당자는 정확한 회계처리 역량을 통해 세무법인 등과 협력 하에 경영공시 등을 준비하기에 회계 · 감사 및 세무 직무역량을 하나의 직무로 포괄하여 나타내었다.

3.2 가설 설정

3.2.1 회계 · 감사 및 세무직무역량과 지속가능성

사회혁신기업의 회계 · 감사 및 세무직무역량에 대한 연구는 장석주 외(2019)의 연구에서 회계분야의 직무능력 향상을 위한 학습모듈 적용에 관한 연구에서 전표/자금관리 및 결산/회계정보처리 능력단위의 학습모듈이 회계분야 직무능력에 유의한 영향을 미치는 것으로 나타내었으나, 실제로 이러한 직무역량의 향상이 기업 성과에 대한 관계는 나타내지 못하였다. 반면 권주형(2020)은 사회혁신기업의 CSV활동이 조직성과에 미치는 영향에 대한 연구에서 경제적 CSV활동 중 생산, 물류, 판매 단계에서의 비용관리가 경제적 성과 및 사회적 성과에 유의한 영향을 미친다는 점에서 회계 및 세무분야의 직무역량과 유사하다고 볼 수 있다.

조철호 · 한문성(2017)의 연구에서 사회혁신기업의 사회책임보고와 관련하여 회계전문가의 환경보전비용의 측정은 경제적 수익성, 환경적 건전성, 사회적 책임성에 유의한 영향을 미친다고 나타냈다.

백기도 · 한문성(2018)은 내부감사의 특성인 독립성과 전문성 및 활동성이 기업의 경제적, 사회적 성과에 미치는 영향에 관한 연구에서 감사인의 독립성과 활동성이 재무적성과와 비재무적성과에 유의한 영향을 미친다고 나타내면서 내부감사인의 감사품질을 통하여 회계의 투명성 및 재무제표의 건전성이 확보되고 이는 기업경쟁력에 및 경영성과에 영향을 미친다는 점을 나타내었다.

그러나 사회혁신기업에서의 회계 및 세무 직무역량과 지속가능성에 대한 직접적인 선행연구는 찾아보기가 매우 어려운 상황이다. 따라서 본 연구에서는 사회혁신기업 종사원의 회계 · 감사 및 세무 직무역량이 지속가능성에 미치는 영향에 대한 가설을 다음과 같이 설정하였다.

가설 1. NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 사회혁신기업의 지속가능성에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설1-1. NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 사회혁신기업의 경제적가치에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설1-2. NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 사회혁신기업의 사회적가치에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설1-3. NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 사회혁신기업의 환경적가치에 유의한 영향을 미칠 것이다.

3.2.2 회계 · 감사 및 세무직무역량과 지속가능성의 관계에 대한 회계윤리의 매개역할

사회혁신기업의 경우 기업을 둘러싼 경제 환경이 매우 다양하게 존재하기에 회계처리 해야 할 내용도 일반기업에 비해 좀 더 색다른 형태로 존재할 수 있어, 회계담당자에 대한 직무역량을 지속적으로 교육하고, 확인함으로써 해당분야 종사원의 전문가적 회계역량을 제고시켜야 한다. 특히 해당분야의 직무역량이 제고됨에 따라 투명한 회계처리가 가능하고, 합리적인 재무제표가 작성될 수 있으며, 이를 위해서는 회계종사원으로서 갖추어야 할 회계윤리가 중요한 역할을 할 것이다. 회계담당자의 전문성은 회계정보의 작성단계에서부터 스스로 회계투명성을 높일 수 있어(이균봉 · 류예린, 지상현, 2012), 회계윤리에 대한 태도를 기를 수 있으며, 기업은 시장에서 신뢰성을 확보하여 기업의 경영성과를 높일 수 있을 것이다. 이균봉외(2012)는 내부회계인력의 전문성이 높을수록 효과적으로 경영자의 이익조정을 제어할 수 있어, 질 높은 회계정보를 제공하는 것으로 나타내었다.

회계윤리와 관련하여 이명곤 · 장석진 · 이용석(2012)의 경우도 내부회계가 취약한 기업은 재무제표에 부정이나 오류가 포함될 가능성이 높다고 볼 수 있어 주식수익률 등에 부정적인 영향을 미친다고 나타내고 있으며, 신상훈 · 김선미(2015)의 경우 공공기관의 내부감사에 대한 직무성과 평가 도입은 이익조정을 억제하여 회계의 투명성을 향상시킬 수 있다는 점을 나타내고 있다. 또한 이정기(2011)의 연구에서 회계담당자의 내적환경인 물리적, 규제인식, 직무에 대한 비전, 소진경험, 회계직무의 접근성은 회계윤리의식에 정(+)의 영향을 미친다고 나타내면서 직무접근성에서 회계담당자의 전문성, 변동성, 복잡성, 독립성을 강조하였다.

이상을 살펴볼 때, 회계담당자가 갖고 있는 회계직무의 역량은 회계윤리에 유의한 영향을 미칠 것이며, 회계윤리를 매개로 하여 사회혁신기업의 지속가능성에 영향을 미칠 것이다. 따라서 이에 대한 가설을 설정하면 다음과 같다.

가설 2. NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 회계윤리에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설 3. 회계윤리는 사회혁신기업의 지속가능성에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설 3-1. 회계윤리는 사회혁신기업의 경제적가치에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설 3-2. 회계윤리는 사회혁신기업의 사회적가치에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설 3-3. 회계윤리는 사회혁신기업의 환경적가치에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설 4. NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 회계윤리를 매개로 하여 사회혁신기업의 지속가능성에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설 4-1. NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 회계윤리를 매개로 하여 사회혁신기업의 경제적성과에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설 4-2. NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 회계윤리를 매개로 하여 사회혁신기업의 사회적성과에 유의한 영향을 미칠 것이다.

가설 4-3. NCS기반 회계 · 감사 및 세무 직무역량은 회계윤리를 매개로 하여 사회혁신기업의 환경적성과에 유의한 영향을 미칠 것이다.

3.3 측정 도구

3.3.1 회계 · 감사 및 세무직무역량

회계 · 감사 및 세무 직무역량은 NCS 회계 · 감사 및 세무 분야에 개발된 능력단위를 중심으로 사회혁신기업의 회계담당자 5인과의 심층면접을 통하여 회계 · 감사 5개, 세무분야 5개의 능력단위를 추출하고, 이중 유사 · 중복 능력단위를 결합하여 “전표 · 자금관리, 결산 및 회계/세무정보시스템운용, 부가세신고, 법인세신고, 재무제표작성” 능력단위로 구성하였다.

회계윤리는 복잡한 회계처리과정에서 전문성을 가진 회계담당자가 도덕적 가치에 의하여 회계처리를 함으로써 행위에 대한 정당성을 가질 수 있는 규범을 기업 경쟁력의 원천이 된다(권기정, 2005). 따라서 재무적 성격을 갖는 거래나 사상(事象)을 일정한 윤리적 방법과 윤리적 기준에 따라 화폐액으로 기록하고 분류 · 요약하여 그

결과를 올바르게 해석하는 기술로 나타낼 수 있다(김성수, 2009). 본 연구에서는 박중호 외(2009)와 손유곤(2000)의 연구에서 사용한 회계담당자의 전문가적 역량과 비밀정보에 대한 유출 및 개인적 사용금지, 업무처리에 있어 개인적 편견이나 개입이 없는 성실성과 정보에 대한 공정하고 객관적인 의사소통으로 나타내었다.

<표 1> 측정항목

변수	측정항목 연구자 및 출처
회계 · 감사 및 세무 직무역량	· 회계상 거래와 적격증빙별 거래를 인식하고, 관련전표와 증빙서류를 처리 및 관리하는 능력 · 회계/세무정보시스템을 활용하는 능력 · 부가세법에 따라 부가세를 신고 및 납부 업무를 수행하는 능력 · 법인세과세표준 및 세액신고서를 작성하는 능력 · 결산처리과정을 거쳐 각 계정을 마감하고 재무제표를 작성하는 능력
	www.ncs.go.kr 학습모듈 정의 요약 발췌
회계윤리	· 회계담당자의 전문가적 역량 · 비밀정보에 대한 유출 및 개인적 사용금지 · 업무처리에 있어 개인적 편견이나 개입이 없는 성실성 · 정보에 대한 공정하고 객관적인 의사소통
	권기정(2005), 박중호 외(2009), 손유곤(2000), 김성수(2009)

지속가능성	경제적 가치	· 시장점유율증가 · 전년 대비 매출액증가 · 전년 대비 영업이익 증가 · 전년 대비 총자산 증가 · 신상품 출시 증가
	사회적 가치	· 직원 만족도 향상 · 직원 교육 · 자기계발 지원 · 지역사회 발전 기부 · 사회공헌활동 이행 · 사회혁신활동 이행
	환경적 가치	· 환경보호를 위한 노력 · 환경친화적 제품 · 서비스제공 · 환경오염 방지 활동 · 재활용자원 및 친환경소재의 이용 · 에너지 절약 및 온실가스배출 방지
	Boyer et al.(2008), Elkington(1998), 오근혜·윤평구·강승모(2012), 박종철·권봉헌(2017), 권주형 · 고종남(2018)	

3.3.2 사회혁신기업의 지속가능성

사회혁신기업의 지속가능성은 TBL을 기반으로 하여 Boyer et al.(2008) 및 권주형 · 고종남(2018)의 연구에서 사용한 경제적수익성, 사회적책임성, 환경적건전성을 경제적가치, 사회적가치, 환경적가치로 변경하여 사용하였다.

경제적가치는 지속가능성을 위한 기본적인 전제조건으로 수익창출, 시장점유율, 이윤, 투자수익률 등의 측정가능지표를 사용하였으며, 사회적가치는 사회혁신기업이 수행해야할 기본과제로 개인가 사회의 이익을 위한 이타주의적 행동으로 나타낼 수 있다(Boyer et al., 2008).

환경적가치는 사회혁신기업의 사업아이템자체가 환경과 관련된 분야로 글로벌차원에서의 환경성과지표를 중심으로 한 친환경소재의 이용을 통한 환경보호 및 환경친화적 제품·서비스의 제공으로 나타낼 수 있다(오근혜 외, 2012).

3.4 자료수집 및 분석방법

자료수집은 2020년 9월 현재 2,626개소의 사회적기업 중 전국의 17개 시도 전체를 대상으로 하는데 한계가 있어 지역별 분포비율에 비례하여 서울, 부산, 대구, 인천, 광주, 대전 울산 등 특별시 및 광역시와 충남을 중심으로 2020년 8월 1일부터 8월 20일까지 총 50개 기업에 500부의 설문을 의뢰하여 총 395부의 설문을 회수하였으며, 이중 유효설문 372개를 분석하였다. 사회혁신기업의 유형은 사회적기업, 사회적협동조합, 마을기업을 포함하였다.

<표 2> 사회적기업 지역별 현황
2020년 현재 특별시 및 광역시 기준

지역	서울	부산	대구	인천	광주	대전	울산	충남	전체
개소	494	131	91	161	115	71	96	105	1,264
비율	39.1	10.4	7.2	12.7	9.1	5.6	7.6	8.3	100
출처: 한국사회적기업진흥원(www.socialenterprise.or.kr)									

분석도구는 SPSS 24.0와 AMOS 24.0을 사용하였으며, 분석기법은 요인분석(factor analysis)과 신뢰도분석(reliability analysis) 및 확인적요인분석과 상관분석, 경로분석을 실시하였다.

4. 분석 결과

4.1 인구 통계적 특성

본 연구를 위해 설문에 응답한 응답자의 성별은 여성 317명(85.2%), 남성 55명(1.8%)로 회계업무담당자의 대부분은 여성으로 나타났으며, 연령은 40대가 118(31.7%)로 가장 많은 상태이며, 지역은 서울이 107명(28.8%), 인천 74명(19.9%), 충남 73명(19.6%)순으로 나타났다. 매출규모는 3억 미만이 222명(59.7%)로 절반 이상을 차지하고 있으며, 종업원수도 10명 미만이 252명(67.8)로 나타났으며, 근속년수는 10년 미만이 총 287명(75.3%)로 나타났다. 또한 경영공시는 공시가 182명(49.2%)로 약 절반정도가 경영공시를 하고 있는 것으로 나타났다.

<표 3> 인구통계적변수

성별	빈도	퍼센트	연령	빈도	퍼센트
남성	55	14.8	20대	92	24.7
여성	317	85.2	30대	75	20.2
합계	372	100.0	40대	118	31.7
지역	빈도	퍼센트	50대	42	11.3
서울	107	28.8	60대	45	12.1
부산	46	12.4	합계	372	100.0
대구	13	3.5	기업유형	빈도	퍼센트
인천	74	19.9	사회적기업	221	59.4
광주	9	2.4	협동조합	76	20.4
대전	36	9.7	마을기업	64	17.2
울산	14	3.8	자활기업	1	.3
충남	73	19.6	기타	10	2.7
합계	372	100.0	합계	372	100.0
매출규모	빈도	퍼센트	종업원수	빈도	퍼센트
1억원 미만	119	32.0	5명 미만	133	35.8
1억 - 3억	103	27.7	6명-10명	119	32.0
3억 - 10억	24	6.5	11명-20명	33	8.9
10억- 30억	98	26.3	21명-30명	40	10.8
30억 이상	28	7.5	31명-50명	46	12.4
합계	372	100.0	50명 이상	1	.3
근속연수	빈도	퍼센트	합계	372	100.0
3년 미만	110	29.6	공시여부	빈도	퍼센트
3년-10년	177	45.7	공시	183	49.2
10년 이상	85	22.8	미공시	189	50.8
합계	372	100.0	합계	372	100.0

4.2 타당도와 신뢰도 분석

타당도와 신뢰도는 우선 요인분석과 신뢰도 분석을 한 후 확인적 요인분석을 통하여 판별타당성을 분석하였다.

요인분석과 신뢰도분석의 경우 아이겐 값(고유값)이 1이상을 기준으로 추출하였으며, 이중 회계직무역량(지면상 회계·세무분야 직무역량을 회계직무역량으로 표기함)이 아이겐 값 3.72로 설명력이 15.710%를 나타내고 있으며, 경제적 가치는 문항 3번이 제거되어 아이겐 값은 2.880으로 11.521%의 설명력을 나타내고 있다.

또한 신뢰도 계수는 경제적가치의 Cronbach's α값이 .823에서부터 회계윤리 .920까지 매우 높은 신뢰도 계수 값을 나타내고 있다.

<표 4> 요인 및 신뢰도분석

문항	1	2	3	4	5
회계직무역량1	**.823**	.144	.137	.185	.086
회계직무역량3	**.760**	.103	.207	.214	.099
회계직무역량5	**.716**	.062	-.005	.146	.074
회계직무역량2	**.706**	.141	.150	.278	.120
회계직무역량4	**.705**	.024	.286	.179	.092
회계직무역량6	**.680**	.083	.089	.244	.178
사회적가치4	.143	**.812**	.199	.145	.102
사회적가치3	.142	**.764**	.235	.055	.159
사회적가치5	.144	**.756**	.213	.097	.189
사회적가치2	-.005	**.735**	.299	.174	.131
사회적가치1	.066	**.727**	.289	.164	.150
환경적가치3	.140	.247	**.782**	.126	.144
환경적가치2	.156	.202	**.771**	.248	.217
환경적가치4	.099	.272	**.762**	.107	.067
환경적가치5	.204	.338	**.679**	-.011	.136
환경적가치1	.235	.283	**.663**	.178	.140
회계윤리3	.343	.143	.116	**.830**	.117
회계윤리2	.302	.101	.131	**.819**	.069
회계윤리4	.270	.156	.174	**.804**	.111
회계윤리1	.303	.188	.150	**.795**	.087
경제적가치1	.006	.110	.120	.112	**.800**
경제적가치4	.164	.149	.102	.103	**.780**
경제적가치5	.231	.119	.130	.165	**.749**
경제적가치2	.007	.071	.192	.066	**.739**
아이겐 값	3.927	3.513	3.336	3.182	2.880
분산설명력 %	15.710	14.052	13.344	12.726	11.521
Cronbach's α	.875	.887	.881	.920	.823

확인적요인분석의 경우 요인분석에서 추출된 각 구성개념별 측정문항을 가지고 수정지수(Modification Indice)를 기준으로 최종 문항을 선정하였다. 이때 평균분산추출 값은 .5이상을 기준으로 하였으며, 잠재요인신뢰도는 .7 이상을 기준으로 하여 판별타당성을 분석하였

다. 분석결과 회계세무직무역량을 비롯한 모든 구성개념에서 평균분산추출값은 .543에서 .748까지 기준치를 만족하고 있으며, 잠재요인신뢰도도 .825에서 .922까지 기준치를 모두 만족하고 있어 판별타당성을 확보한 것으로 판단하였다.

<표 5> 확인적 요인분석

구성개념	측정문항	표준화 추정치	비표준화 추정치	평균분산추출	잠재요인신뢰도
회계세무직무역량	회계직무역량5	0.565	0.858	.577	.870
	회계직무역량4	0.735	0.872		
	회계직무역량3	0.838	1.056		
	회계직무역량2	0.773	0.939		
	회계직무역량1	0.853	1		
경제적가치	경제적가치1	0.723	1	.543	.825
	경제적가치2	0.628	0.958		
	경제적가치4	0.794	1.103		
	경제적가치5	0.791	1.09		
사회적가치	사회적가치2	0.688	1	.623	.868
	사회적가치3	0.808	1.156		
	사회적가치4	0.864	1.285		
	사회적가치5	0.786	1.241		
환경적가치	환경적가치1	0.758	1	.620	.867
	환경적가치2	0.867	1.159		
	환경적가치3	0.806	1.139		
	환경적가치4	0.711	0.824		
회계윤리	회계윤리1	0.842	1	.748	.922
	회계윤리2	0.845	1.1		
	회계윤리3	0.921	1.062		
	회계윤리4	0.85	1.018		
적합도 χ^2:339.06, D.F.:179, p값:.000, Q(χ^2/D.F.)값:1.894 GFI:.920, AGFI:897, NFI:.929, CFI:.965, RMR:0.025,					

4.3 상관분석

상관분석은 판별타당성이 확보된 구성개념들 간의 상관분석을 실시한 결과 회계직무역량과 경제적가치의 상관계수 .332(p<.001)부터 사회적가치와 환경적가치의 상관계수 .633(p<.001)까지 모두 통계적으로 유의한 수준에서 상관관계를 가지는 것으로 나타났다.

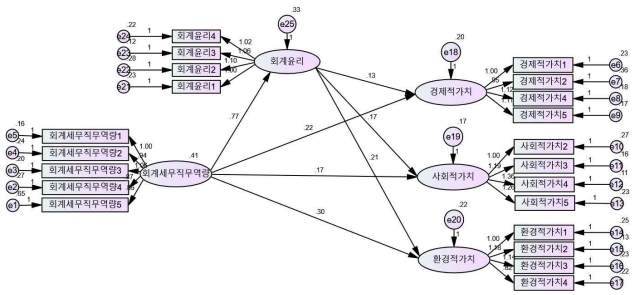
<표 6> 상관분석

문항	1	2	3	4	5
회계세무직무역량	1				
경제적가치	.332**	1			
사회적가치	.338**	.387**	1		
환경적가치	.443**	.400**	.633**	1	
회계윤리	.604**	.307**	.386**	.429**	1

4.4 가설검증

4.4.1. 가설 1~가설3의 검증

가설 1에서 가설 3을 검증하기 위하여 <그림 2>와 같이 경로분석을 실시하였다. 분석모형의 적합도를 살펴보면, Q값은 기준치인 3이하로 나타나고 있으며, GFI와 AFGI가 기준치인 .9에 근접하며, NFI와 CFI는 .9를 상회하고 있어 분석모형으로서 적정하다고 판단된다.



적합도 χ^2:458.179, D.F.:182, p값:.000, Q(χ^2/D.F.)값:2.517
GFI:.895, AGFI:867, NFI:.904, CFI:.940, RMR : 0.052,
<그림 2> 연구모형 검증결과

<표 7>의 결과를 살펴보면, 가설 1의 경우 NCS 회계세무분야의 직무역량은 사회혁신기업의 지속가능성 구성요소인 경제적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.223, C.R.값 3.593)와, 사회적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.173, C.R.값 3.153), 환경적 가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.3, C.R.값 4.64), 모두 유의한 영향을 미치는 것으로 나타나고 있어 가설 1은 채택한다.

또한 가설 2는 NCS회계·세무직무역량이 회계윤리에 미치는 경로계수(비표준화계수 0.767, C.R.값 11.904)는 매우 유의한 영향을 미치고 있어 이를 채택한다.

가설 3의 경우 회계윤리가 사회혁신기업의 지속가능성 구성요소인 경제적가치에 미치는 경로(비표준화계수

0.128, C.R.값 1.916)는 통계적으로 유의한 영향을 미치지 않고 있어 가설 3-1은 기각한다. 그러나 회계윤리가 사회적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.165, C.R.값 3.596)와 환경적 가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.215, C.R.값 4.031)에는 모두 통계적으로 유의한 영향을 미치는 것으로 나타나고 있어 가설 3-2와 3-3은 채택한다.

<표 7> 가설 1에서 가설 3까지의 검증 결과

가설	경로 (가설방향)	표준화 계수	비표준 화계수	표준 오차	C.R.	채택 여부
1-1	직무역량 → 경제적가치	0.285	0.223	0.062	3.593***	채택
1-2	직무역량 → 사회적가치	0.239	0.173	0.055	3.153**	채택
1-3	직무역량 → 환경적가치	0.337	0.3	0.065	4.64***	채택
2	직무역량 → 회계윤리	0.649	0.767	0.064	11.904***	채택
3-1	회계윤리→ 경제적가치	0.164	0.128	0.051	1.916	기각
3-2	회계윤리→ 사회적가치	0.27	0.165	0.046	3.596***	채택
3-3	회계윤리→ 환경적가치	0.285	0.215	0.053	4.031***	채택

*p<.05, **p<.01, ***p<.001

4.4.1. 가설 4의 검증

가설 4을 검증하기 위해서는 매개변수가 없는 모형과 매개변수가 있는 모형을 비교하는 방법을 사용하였으며 (Hoyle and Smith(1994), 분석결과는 <표 8>과 같다. 우선 각 가설별로 모형 1을 통하여 독립변수인 NCS회계·세무 직무역량이 종속변수인 경제적, 사회적, 환경정 가치에 유의한 영향을 미치는지 살펴보았다. 이는 매개분석에서 독립변수가 종속변수에 유의한 영향을 미쳐야 하는 기본 조건을 수용하는지를 살펴본 것이다(배병렬, 2017). 다음으로 모형 2에서 매개변수가 있는 모형으로 경로분석을 실시한 후 매개효과의 유의성을 검증하기 위해 붓스트레핑(Bootstrapping)에 의한 유의도 검증을 실시하여 였다.

가설 4-1의 경우 매개모형이 없는 모형1에서 NCS회계·세무직무역량이 경제적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.3, C.R.값 6.358)는 매우 유의한 영향을 미치며, 매개모형이 있는 모형2에서 NCS회계·세무직무역량이 회계윤리에 미치는 경로(비표준화계수 0.757, C.R.값 11.902)와 회계윤리가 경제적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.13, C.R.값 2.539) 및 NCS회계·세무직무역량이 경제적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.205, C.R.값 3.324) 모두 통계적으로 유의한 영향을 미치고 있기에 부분매개효과가 있는 것으로 볼 수 있다.

가설 4-2의 경우 매개모형이 없는 모형1에서 NCS회계·세무직무역량이 사회적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.272, C.R.값 6.345)는 유의한 영향을 미치며, 매개모형이 있는 모형2에서 NCS회계·세무직무역량이 회계윤리에 미치는 경로(비표준화계수 0.756, C.R.값 11.93)와 회계윤리가 사회적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.169, C.R.값 3.655)는 통계적으로 유의한 영향을 나타내고 있으나, NCS회계·세무직무역량이 사회적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.128, C.R.값 1.927)은 통계적으로 유의한 영향을 나타내고 있지 않기에 완전매개효과가 있다.

가설 4-3의 경우 모형1에서 NCS회계·세무직무역량이 환경적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.439, C.R.값 8.423)는 유의한 영향을 미치며, 매개모형이 있는 모형2에서 NCS회계·세무직무역량이 회계윤리에 미치는 경로(비표준화계수 0.762, C.R.값 11.906)와 회계윤리가 환경적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.216, C.R.값 4.023) 및 NCS회계·세무직무역량이 환경적가치에 미치는 경로(비표준화계수 0.278, C.R.값 4.307) 모두 통계적으로 유의한 영향을 미치고 있기에 부분매개효과가 있다.

<표 8> 가설 4의 검증 결과

가설	경로 (가설방향)	표준화 계수	비표준 화계수	표준 오차	C.R.	채택 여부
모형1	직무역량 → 경제적가치	0.389	0.3	0.047	6.358***	부분 매개
모형2	직무역량 → 회계윤리	0.648	0.757	0.064	11.902***	
	회계윤리 → 경제적가치	0.196	0.133	0.051	2.539**	
	직무역량 → 경제적가치	0.264	0.205	0.062	3.324***	

모형1	직무역량 → 사회적가치	0.385	0.272	0.043	6.345***	완전 매개
모형2	직무역량 → 회계윤리	0.648	0.756	0.063	11.93***	
	회계윤리 → 사회적가치	0.276	0.169	0.046	3.655***	
	직무역량 → 사회적가치	0.147	0.128	0.054	1.927	
모형1	직무역량 → 환경적가치	0.5	0.439	0.052	8.423***	부분 매개
모형2	직무역량 → 회계윤리	0.648	0.762	0.064	11.906***	
	회계윤리 → 환경적가치	0.287	0.216	0.054	4.023***	
	직무역량 → 환경적가치	0.315	0.278	0.065	4.307***	

*p<.05, **p<.01, ***p<.001

또한 경로 간 직접 및 간접효과에 대한 매개효과는 <표 9>와 같이 브트스트랩 유의도 검증으로 나타낼 수 있다. <표 9>를 살펴보면, 가설 4-1은 직무역량 → 회계윤리 → 경제적가치에 대한 간접효과(0.099)는 통계적으로 유의하게 나타나고 있으며, 가설 4-2의 직무역량 → 회계윤리 → 사회적가치에 대한 간접효과(0.128)도 통계적으로 유의하게 나타나고 있고, 또한 가설 4-3의 직무역량 → 회계윤리 → 환경적가치에 대한 간접효과(0.165)도 통계적으로 유의하게 나타나고 있어 매개효과에 대한 통계적 지지를 나타내고 있다.

<표 9> 매개효과

가설	경로	비표준화계수	
		직접효과	간접효과
가설 4-1	직무역량 → 회계윤리	0.757	0.099***
	회계윤리 → 경제적가치	0.13	
가설 4-2	직무역량 → 회계윤리	0.756	0.128***
	회계윤리 → 사회적가치	0.169	
가설 4-3	직무역량 → 회계윤리	0.762	0.165***
	회계윤리 → 환경적가치	0.216	

*p<.05, **p<.01, ***p<.001

5. 요약 및 결론

5.1 연구요약

본 연구는 최근 지속적으로 증가하고 있는 사회혁신기업의 지속가능성을 위한 영향요인을 찾아보기 위한 연구이다. 특히 그동안 연구되어져 왔던 지속가능성에 대한 영향요인들은 대부분 정부지원으로부터 재정적 독립을 위하여 신제품 개발이나 마케팅, 공동체 의식 등 다양한 요소들에 대하여 연구되었다. 그러나 최근 사회혁신기업에 대한 경영공시나 자율경영공시 등 회계의 투명성을 기반으로 한 기업신뢰를 위한 요구가 증가함에 따라 사회혁신기업도 회계 및 세무업무에 대한 직무가 중요해지고 있는 상황에서, 본 연구는 그동안 연구되지 않은 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무가 지속가능성에 미치는 영향에 대하여 통하여 살펴보았다. 특히 경영공시나 재무제표의 적정성 등에 대한 문제는 회계업무담당자가 얼마나 윤리적 업무처리에 달려있다. 따라서 회계업무담당자의 회계윤리가 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무가 지속가능성 미치는 영향관계에서의 매개역할에 대하여 살펴보았다.

연구대상은 서울, 부산 등 특별시와 광역시에 설립된 사회적기업을 포함하여 사회적협동조합 등 사회혁신기업 50개 기업에서 회계업무를 담당자는 500명을 대상으로 설문을 조사하고 이중 372개의 유효설문지를 가지고 경로분석을 실시하였다.

분석결과 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무는 사회혁신기업의 지속가능성 요소인 경제적가치와 사회적가치 및 환경적가치에 모두 유의한 영향을 미치고 있다. 또한 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무는 회계윤리에도 유의한 영향을 미치며, 회계윤리는 경제적가치를 제외하고 사회적가치와 환경적가치에 유의한 영향을 미치는 것으로 나타났다.

또한 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무와 사회혁신기업의 지속가능성 요소 사이에서 회계윤리는 매개효과가 있는 것으로 나타났다. 특히 NCS 회계·감사 및 세무분야 직무와 사회적가치의 관계에서는 완전매개효과 있는 것으로 나타났다.

5.2 연구의 함의 및 시사점

본 연구는 NCS 회계·감사 및 세무 직무역량이 사회혁신기업의 지속가능성에 미치는 영향에 대한 연구로 최근 사회혁신기업의 경영공시 및 정부지원금에 대한 올바른

집행, 재무제표 작성에 대한 객관성과 투명성 등 회계 직무의 중요성이 커지고 있는 가운데, 이들 직무역량에 대한 실증을 한 연구이다.

가설 1의 검증결과 적격증빙에 대한 처리능력이나 회계/세무정보시스템을 활용하는 능력, 부가세 신고 및 법인세 신고 능력 등 회계·감사 및 세무 직무능력은 결국 회계담당자의 전문성과 전문가로서의 독립성 등의 역량이 회계처리의 투명성을 제고시켜, 거래관계에서의 신뢰를 형성하여 시장점유율이나 매출액 증가와 같은 경제적 가치에 영향을 미친다고 할 수 있다. 또한 회계담당자의 직무역량 제고는 직원의 자기계발이나 사회공헌활동을 이행할 수 있도록 영향을 미치며, 환경친화적 제품이나 서비스를 제공하고, 친환경소재의 이용과 같은 환경적가치도 만들어낸다고 볼 수 있다.

또한 가설 2의 검증 결과는 회계·감사 및 세무 직무 능력은 결국 회계담당자의 전문성을 높이고, 회계에 대한 전문성이 증가할수록 정보의 가치나 비밀유지 등에 대한 회계윤리가 더 비중있게 형성된다고 볼 수 있다.

또한 가설 3의 검증 결과는 객관적이고 공정한 태도는 자기계발지원이나 지역사회 발전 기부와 같은 사회공헌활동이나 재활용자원 및 친환경소재의 이용이나 환경보호를 위한 거래의 객관성과 공정성 및 투명성 등에 영향을 미친다고 할 수 있다. 그러나 회계윤리가 기업이 제공하는 거래정보나 재무제표의 투명성을 높이는 데는 통계적으로 유의한 영향을 미치지는 않는 것으로 나타났다. 이를 다시 살펴보면 회계윤리는 거래상대방에 신뢰를 형성하여 매출액 증대라는 경제적 가치로 이루어져야 함에도 불구하고, 아직까지 회계윤리에 대한 기반이나 당위성 등이 크게 중시되지 않은 상황이라는 점을 알 수 있어 향후 회계윤리에 대한 교육활동이나 중요성을 알리는 활동이 요구된다고 볼 수 있다.

또한 가설 4의 회계윤리의 매개효과의 경우 회계·감사 및 세무 직무능력은 회계윤리를 매개로하여 경제적 가치에 영향을 미치기도 하고, 직접 경제적 가치에 영향을 미치기도 하여 부분매개효과를 가진다고 판단된다. 그러나 사회적가치의 경우 회계윤리가 매개로 되었을 경우 완전매개효과를 나타내고 있어, 이는 사회혁신기업에서의 회계윤리는 사회혁신기업의 설립취지인 사회혁신활동을 증가시키는 데 필수 요소임을 알 수 있다.

따라서 향후 사회혁신기업의 인증이나 교육활동에서는 회계윤리에 대한 부분이 강조되어야 할 것이며, 특히 회계담당자의 직무전문성을 높여 스스로 회계윤리를 형성하고 합리적이고 유용한 회계정보를 제공하여, 사회혁신기업의 경쟁력 및 지속가능성에 영향을 미칠 수 있도록 해야 할 것이다.

특히 본 연구는 NCS의 능력단위를 중심으로 현장의 인터뷰를 통하여 사회혁신기업 현장에서 가장 필요로 하는 회계·감사 및 세무직무의 능력단위를 추출하고 이에 대한 확인적 요인분석을 통하여 구성개념으로서의 가치를 실증하고, 이들 직무와 지속가능성과의 관계를 구체적으로 실증하였다는 점이 그동안 연구되어진 선행연구와 차별화되는 부분이다.

그럼에도 불구하고 향후 연구에서는 회계·감사 및 세무직무가 아닌 회계직무 또는 세무직무로 세분화한 후 추출된 능력단위에 대하여 능력단위요소별로 한 번 더 세분화하여 이를 지속가능성과의 관계를 실증하는 연구의 확장이 요구된다.

References

[1] 권기정(2005), 회계신뢰성의 위기와 기회 - 갈등, 신뢰회복 그리고 회계윤리, 회계연구, 10(1), 225-250.

[2] 권기정(2007), 회계실무자를 위한 회계윤리교육 프로그램 모형 설계, 경영교육논총, 46, 1-25.

[3] 권주형(2020) 사회혁신기업의 공유가치창출(CSV) 활동이 조직성과에 미치는 영향 : 조직정체성의 매개효과를 중심으로, 상업교육연구, 34:2, 197-223.

[4] 권주형·고종남(2018), NCS 사무행정 및 마케팅 직무역량이 사회혁신기업의 지속가능성에 미치는 영향, 기업경영리뷰, 9(4), 85-103.

[5] 권주형·김성한(2019), 사회혁신기업의 개념과 혁신지향성에 관한 탐색적 고찰, 혁신기업연구, 4(2), 73-84.

[6] 김성수(2009), 21세기 윤리경영론 - 이론과 사례, 삼영사.

[7] 김정민·도상호(2018), ADIT를 이용한 회계윤리교육의 효과에 관한 연구, 경영교육연구, 33(4), 99-118.

[8] 김진경·장석인·김문준·이남겸(2019), 제품 블라인드 테스트를 통한 사회혁신기업과 일반기업의 브랜드

태도 비교 연구, 경영과 정보연구, 38(3), 245-257.
[9] 김채린·장준호(2017), 사회적기업의 지속가능성 확보 방안, 지역사회발전학논문집, 42(2), 141-150.
[10] 박정근(2015), NCS기반 세무와 회계·감사 직무의 능력단위요소에 관한 연구, 상업교육연구, 29(5), 79-103.
[11] 박종철·권봉헌, 2017. "호텔기업의 창조경영을 기반으로 한 지속가능경영활동이 경쟁우위 및 경영성과에 미치는 영향"「호텔리조트연구」, 16(1), pp.5-28.
[12] 박중호·변상해·박차규(2008), 기업체 회계담당자의 회계윤리수준에 관한 연구, 벤처창업연구, 3(4), 43-57.
[13] 백기도·한문성(2018), 내부감사인의 특성이 경영성과에 미치는 영향, 글로벌경영학회학술대회 발표논문집, 261-282.
[14] 서민교·양오석·최우석·고지현·변은지·조성훈·최모세·임정택(2014), 사회혁신기업의 지속가능성 결정요인 연구 사회적 네트워크와 가치공유를 중심으로 - ㈜향기내는사람들 사례연구 -, 한국국제경영관리학회 춘계학술대회발표논문집, 539-552,
[15] 손유곤(2000), 우리나라 회계정보의 투명성 제고방안에 관한 연구 :회계감사제도의 개선방안을 중심으로, 동국대학교 경영대학원 석사학위논문.
[16] 신은혜·김보연(2017), 사회적기업의 지속가능성 확보에 영향을 미치는 디자인 비즈니스에 대한연구, -비즈니스 모델 캔버스 분석을 중심으로 -, 커뮤니케이션디자인학연구, 58, 138-148.
[17] 신종민·조군제·송신근(2011),회계윤리교육과 조직윤리풍토가 회계담당자의 조직시민행동에 미치는 영향, 국제회계연구, 38, 99-126
[18] 오근혜·윤평구·강승모(2012), 우리나라기업의 윤리경영이 기업가치 및 재무적성과에 미치는 영향, 금융지식연구 10(3), 3-27.
[19] 윤혜연·장석인·장동호(2019), LQ지수와 다중회귀분석을 활용한 충청권 사회혁신기업의 입지분포 특성 분석, 한국지리학회지, 8(1), 95-108.
[20] 이균봉·류예린·지상현(2012), 내부 회계・공시전문인력 및 인력의 전문성과 실물 이익조정, 대한경영학회지, 25(8), 3243~3264.
[21] 이남겸·황일영·최영근·이용탁(2020), 사회적기업 구성원의 공동체의식이 지속가능성에 미치는 영향 -충청남도 사회적기업을 중심으로-, 기술경영, 5(2), 45-65.
[22] 이명곤·장석진·이용석(2012), 내부회계관리제도의 취약점과 주식수익률 및 수익률변동성, 회계저널, 21(1), 35-60.
[23] 이정기(2011) 회계담당자의 내적 환경과 조직충성이 회계윤리의식에 미치는 영향, 국제회계연구, 39,319-338.
[24] 장석주·김운성·권주형(2019), 사회혁신기업 종사원의 회계분야 직무능력 향상을 위한 NCS 학습모듈 적용에 관한 연구: 직업기초능력의 조절효과를 중심으로, 기업경영리뷰, 10(2), 23-42.
[25] 조철호·한문성(2017), 기업의 사회적 책임 인식이 환경보전비용의 측정 및 공시와 지속가능경영에 미치는 영향에 관한 연구, 글로벌경영학회, 14(3), 67-97.
[26] 한국사회적기업진흥원(2015), 2014 사회적기업 성과분석.
[27] 황진수·임종옥(2016), 대·중소기업간 동반성장이 기업의 사회적 책임과 경영자 회계윤리에 미치는 영향, 산업경제연구, 29(1), 435-454.
[28] Ajzen, I.(1988), Attitudes, Personality and Behavior, The Dorsey Press.
[29] Boyer, D., Creech, H., and Paas, L.(2008), "Critical Success Factors and Performance Measures for Start-up Social and Environmental Enterprises", Report for SEED Initiative Research Programme, 115-139.
[30] Elkington, J.(1998). Partnerships from Cannibals with forks: The triple bottom line of 21st century business. Environmental Quality Management, 8(1), 37-51.
[31] Valentin, A. and J. Spangenberg, J.(2000), "A Guide to Community Sustainability Indicators", Environmental Impact Assesment Review.

권 주 형(Kwon, Ju Hyoung)

- 충북대학교 경영대학, 경영학박사
- 현재 : 단국대학교 경영학과 강사
- 관심분야 : NCS회계·세무, 사회혁신기업
- E-Mail : ibmem@naver.com

임 원 호(Lim, Won-Ho)

- 공주대학교 경영학 박사
- 주저자
- 현재 : 대한민국산업현장교수
- 관심분야 : 재무회계, HR, 리더십, 생산품질, 조직진단, 직무분석설계 등
- E-Mail : ll-im@daum.net

김 운 성(Kim, Un Sung)

- 호남대학교 경영대학, 경영학박사
- 현재 : 광운대학교 경영학과 강사, 경찰수사연수원 외래교수
- 관심분야 : 회계, 회계실무 및 세무실무 등
- E-Mail: uskim0520@nate.com