

라지기 때문이다.

會計情報 信賴性的 問題：會計情報의 重要性은 信賴性을 要求하며 특히 社會에 公表하는 財務諸表인 경우 그러하다. 이를 위하여는 會計模型과 監視시스템이 모두 信賴性이 있어야 한다. 會計模型은 韓國의 經濟與件에 適合하여야 한다.

Ⅱ. 韓國會計學의 定着化 方案

定着化 方案으로 다음 네가지 基本方案을 생각할 수 있다.

- (1) 正確한 會計情報의 重要性을 認識하고 要請하는 社會的 雰囲気造成
- (2) 韓國의 社會經濟與件을 反映시킨 會計學의 研究開發
- (3) Infrastructure의 整備
- (4) 人力開發

會計學이 定着化되려면 韓國의 實情에 맞는 理論에 대한 要請이 있어야 하며 前述한 研究課題를 選定하여 研究開發하여야 한다. 學會, 韓國公認 會計士會, 證券協會等 이를 先導할 수 있는 infrastructure의 整備가 重要 하며, 相互 有機的인 關係를 가져야 한다. 이에 必要한 人的要素를 合理的 制度的으로 뒷받침하는 것도 가장 重要한 要件中의 하나이다. 위의 方案은 相互의 因果關係를 意識하면서 同時的으로 추진되어야 한다.

責任會計에 있어서의

모티베이션 問題小考

高 德 弼*

企業에 있어서 그 構成員에게 動機를 부여하는 問題는 經營者의 重要한 機能이다. 效率的인 動機造成方法에 대해 많은 研究가 있으며 會計制度가 모티베이션에 直接的인 影響을 미친다는 事實이 立證되고 있다. 本稿는 責任會計制度를 中心으로 한 會計制度에 있어서의 모티베이션 問題를 研究한 것이다.

* 濟州大學 經營學科 專任講師

分權管理의 責任會計 : 드라카(P. F. Drucker)는 分權管理의 形態가 組織의 能率을 높일 수 있다고 하였다. 分權管理를 適用하고자 하면 權限과 責任이 부여된 各各의 管理形態에 業績達成을 評價하기 위한 責任會計制度가 필요하다. 責任會計란 利益이나 費用支出을 그 發生에 責任이 있는 構成員과 직접 關聯시킴으로써 費用의 責任을 負擔시키는 制度를 말한다. 責任과 權限은 大개 豫算을 通하여 전달된다. 즉 各 部門의 活動指標로서의 標準과 이의 達成에 必要한 資源으로 構成되며 이것으로 實績을 評價하는 豫算統制가 責任會計制度이다. 責任會計로는 責任單位別로 業績標準을 設定하고 實績을 會計手段에 의해 集計하고, 標準과 比較하여 業績을 評價한다.

分權管理의 모티베이션 : 分權組織이 意思疏通이 원활하고 管理者가 從業員의 欲求를 파악하기 쉬운 關係로 集權組織보다 모티베이션이 잘 된다. 또한 組織構成員의 數가 적은 小集團의 경우 生産성이 向上된다. 最高經營者보다는 部門管理者의 리더쉽에 의한 管理가 더 效率的이다.

責任會計制度와 모티베이션 : 責任會計는 標準設定(豫算編成)과 標準의 利用(評價)의 段階로 區分할 수 있다. 標準設定方法에는 傳統의 方法, 參加에 의한 方法, 協議에 의한 方法, 報償制度에 의한 目標受容 等 네가지 方法이 있으나 參加에 의한 方法과 協議에 의한 方法이 적절한 方法이다. 設定된 標準의 評價가 效果의 이려면, 合理的標準, 測定變數의 管理可能性, 正確한 集計와 記錄等의 要件이 充足되어야 한다. 大部分의 경우 實績을 알려줄 때 모티베이션이 向上된다. 그러나 會計報告書만으로 評價하는 것은 有用하기는 하지만 限界性을 內包하고 있다.

結 論 : 첫째, 分權管理는 集權管理보다 모티베이션 效果가 크다. 責任會計制度의 導入은 分權化를 促進할 수 있다. 둘째, 責任會計制度는 모티베이션에 重要한 影響을 미친다. 그러나 標準設定方法和 評價에 따라 效果는 다르다. 셋째, 參加나 協議에 의한 標準設定이 모티베이션 效果가 크다. 넷째, 標準은 明確하고 達成可能해야 하며, 評價資料는 正確히 集計되고 記錄되어야 하며, 測定變數가 管理可能해야 모티베이션 效果가 크다. 다섯째, 標準達成의 程度로만 評價하는 것은 正確하지 않을 여지가 있다.