

韓國會計學的 課題

俞 城 在*

現代會計學의 目的은 投資家에게 資源活用の 結果를 報告하고, 經營人에게 狀況判斷에 必要한 情報를 提供하며, 未來의 計劃에 對한 情報를 供給하는데 있으며, 이를 간단히 말하면 “資源配分을 위한 情報創出”이라고 할 수 있다.

이러한 會計學을 우리나라에 定着시키기 위해서 當面課題를 파악하고 이에對한 定着方案을 研究하였다.

I. 韓國會計學의 當面課題

社會的 認識水準: 아직도 많은 사람들이 簿記와 會計學을 혼동할 정도로 會計學에 對한 認識이 낮다. 簿記는 會計學의 情報體系를 財務諸表라는 形態로 導出하는 技術的 節次를 말하며, 이것을 어떤 對象에 “언제”, “어떻게”, “왜” 적용하여야 하며, 그 結果는 무엇인가를 규명하는 것이 곧 會計學이라고 할 수 있다. 認識不足을 研究分野의 側面에서 보면 첫째, 資本 收益性的의 評價를 目的으로 하는 財務會計의 分野이다. 企業公開, 資本市場의 發達, 企業의 合併, 稅金, 株價의 尺度 問題 등으로 이 分野가 重要한 研究課題로 등장하였는 바 우리의 現實에 適合한 解決方案을 추구해야 할 것이다. 둘째, 管理會計學 分野이다. 經營合理化는 經營의 各部門에서 行態論的 技法과 O.R. 技法을 利用하는 것으로 볼 수 있다. 이에 對한 情報를 提供하는 것이 管理會計學이다. 셋째, 開發途上國의 政府政策과 關聯된 情報를 포함시킬 수 있는 會計시스템의 研究에 對한 認識이 낮으며 會計情報를 얼마나 잘 活用할 수 있는가에 對한 研究도 不足하다.

會計情報의 捕捉技術: 시스템 設計는 情報의 使用 目的을 알아야 正確한 結果를 얻을 수 있다. 즉 意思決定 模型의 파라메터를 만족시키는 資料가 導出되도록 시스템이 設計되어야 한다. 그렇지 않으면 잘못된 情報를 가지고 判斷하게 되며, 合理的의 시스템이라해도 狀況에 따라 情報의 質이달

*韓國科學技術研究所(KIST) 經濟分析室長

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