

# 會計學教育的 基本方向과 合理的인 教科課程의 設定에 관한 研究

宣 炳 完\*

## <目 次>

- |                         |                        |
|-------------------------|------------------------|
| I. 序 言                  | (1) 國內大學의 實態           |
| II. 會計學教育的 基本方向         | (2) 美國大學의 會計學科 教科課程 實態 |
| 1. 大學教育改革의 一般的인 動向      |                        |
| 2. 會計學教育的 目的            | IV. 會計學科 教科課程模型의 設定    |
| 3. 韓國 會計學教育的 基本方向       | 1. 教科課程編成上의 前提와 基本構造   |
| III. 會計學教科課程의 設定方向      | 2. 會計學科 教科課程의 基本模型     |
| 1. AAA의 教科課程研究報告에 對한 檢討 | 3. 實行教科課程의 一例          |
| 2. 會計學科 教科課程의 實態        | V. 結 言                 |

## I. 序 言

우리나라는 1960年代 以後 繼續的인 經濟開發計劃에 따라 生産基盤이 構築되고 輸出이 增大되어 高度의 經濟成長을 이룩하여 왔다.

이에 따라 經濟規模는 擴大되고 企業은 急進的으로 成長하여 資本需要의 增大를 가져오는 등 經濟社會에 一大 變革을 가져 왔으며, 특히 資本調達方式이 從來의 間接金融으로 부터 直接金融(Direct Financing)의 方式으로 轉換됨에 따라 企業의 會計情報에 對한 社會의 需要가 非常하게 增大되었다.

이러한 經濟社會의 變化와 要求에 副應하기 위하여, 우리나라는 1976年度에 西江大學校에 最初로 會計學科를 新設하고, 1977年度에는 國內 6個大學에 大幅的으로 會計學科를 設置하였으며, 1978學年度에는 11個大學과 새로이 改編되는 2個의 專門大學에 會計學科의 設置가 認可되었으 며, 이

\*全北大學校 商科大學 助教授

로서 國內 20個大學이 會計學科를 가지게 되었다.<sup>1)</sup>

그리고 會計學科의 設置는 繼續擴大될 것으로 豫想되고 있어, 우리나라 會計學教育에 있어서 一大 轉換期를 맞이하게 되었다.

또 한편으로는 지난 20餘年間に 會計의 概念 그 自體가 本質的인 重大한 變化를 격게 되었다는 點을 看過 할 수가 없다. 즉 從來의 傳統的인 概念은 去來事實을 特定한 方法으로 記錄·分類·要約하고 이를 解析하는 하나의 技術(Art)로서<sup>2)</sup> 理解되어 왔으나, 그 後 會計의 本質的인 職能으로서 會計情報(Accounting Information)의 測定은 勿論 利害關係者에게 그 情報를 傳達하는 職能이 強調되어 왔으며<sup>3)</sup> 오늘날에 와서는 보다 그 概念이 擴大되어 會計情報의 利用者가 資源配分을 위한 合理的인 判斷과 經濟的 意思決定을 할 수 있도록 經濟實體에 관한 有用한 計量的 情報를 測定하고 傳達하며, 活用할 수 있도록 하는 情報體系로서 그 概念이 變遷되어 왔다.<sup>4)</sup>

이러한 與件을 勘案하여 볼 때에 獨立된 科學으로서의 會計學의 體系的인 教育을 위한 會計學科의 設置는 歷史的 必然性에 의한 歸結이라고 생각되며, 新生 會計學科에 대한 教育의 基本方向을 模索하고 會計學教育의 目標를 達成할 수 있는 合理的인 教科課程의 設定은 무엇보다도 時急한 當面課題라고 아니 할 수 없다.

따라서 本稿는 우리나라의 大學學部에 있어서 會計學教育의 基本方向을 模索하고 우리나라의 經濟및 會計環境에 適正한 教科課의 模型(Model Curriculum)을 導出하여 提示하는데 그 目的이 있다.

## Ⅱ. 會計學教育의 基本方向

### 1. 大學教育改革의 一般的인 動向

世界各國의 大學들은 1960年代 以後 大部分은 그 社會와 時代를 反映하고

- 1) 우리나라에 있어서 會計學科의 設置過程은 또한 다음과 같다.  
1976學年度 設置大學: 西江大  
1977學年度 設置大學: 全北大, 全南大, 釜山大, 普明大, 慶南大, 東國大  
1978學年度 設置認可大學: 忠南大, 慶北大, 東西大, 圓光大, 仁荷大, 朝鮮大, 清州大,  
韓國社會事業大, 曉星女大, 崇山大 大田分校에 會計學科, 木浦實業專門大學과 馬山經營  
專門大學에 會計實務科.
- 2) AICPA, Accounting Terminology Bulletin No. 1, (1911)의 定義「會計는 財務的 性格을 가진 去來나 事實을 의미하는 方法으로 貨幣에 의하여 記錄·分類·要約하며, 또 그 結果를 解析하는 記述이다」
- 3) ① AAA, Committee on Accounting Concepts and Standards, Accounting Standards for Corporate Financial Statements, 1957 Revision, P.1  
② W. A. Paton, Essentials of Accounting, rev. ed., 1919, P. 1
- 4) ① AAA, A Statement of Basic Accounting Theory, Evanston Ill, 1966, P. 1

先導하며, 나아가 그 社會指導原理와 技術을 提示하여야 할 本質的 使命을 지니고 있다고 認識되어 왔다.

따라서 大學이 社會로부터 遊離되어 “自由와 孤獨”을 누리던 훔볼트(Humboldt)時代의 存在樣式만을 固執할 수는 없게 되었으며,<sup>5)</sup> 利益社會(Gesellschaft)에 對應하기 위한 專門職業教育을 重視하는 새로운 大學의 存在樣式이 要求되고 있어 이들을 調和·共存시키기 위한 大學教育의 改革이 세계 各國에서 서둘러 推進되어 왔다.

이와 같은 現象은 大學教育理念의 變化, 大學教育對象의 變化, 大學의 國家 및 社會發展에 대한 寄與度 增大, 새로운 國際秩序의 成立, 學問의 發達과 知識의 暴增, 그리고 새로운 教育理論을 主軸로한 教育方法의 革新 等과 關聯된다고 보겠다.<sup>6)</sup>

우리나라에 있어서도 8·15解放 以後 1960年代初까지 이른바 大學教育의 自由放任期를 지나고 安定期에 들어서면서 부터 大學教育을 根本的으로 再檢討할 必要가 있다는 것이 大學社會에서 뿐만 아니라 國家와 一般에서 까지 強하게 認識되게 되었다.

이러한 改革에 대한 論議와 構想은 1970年代에 들어서면서 具體化되어, 1972年 6月 7日에는 大學教育改革의 國家的 基本方向과 推進戰略이 確定發表되었으며, 現代의인 大學의 使命을 다할 수 있는 大學이 될 수 있도록 大學教育改革을 現在 繼續 推進하고 있다.

이러한 大學教育改革의 過程에서 教育課程의 改編과 教育方法의 改善의 問題는 特히 改革의 中心點을 이루고 있다고 할 수 있다.

그러므로 會計學教育의 世界性을 勘案하여 볼 때, 先進諸國에 있어서 教科課程改革의 動向을 于先 吟味하여 볼 必要가 있으며, 이를 爲하여 金德中教授가 「大學教育課程 改善에 관한 研究報告書, 1975」에서 指摘한 바를 檢討하여 보면 다음과 같은 세가지 傾向을 찾아볼 수 있다.

첫째, 學問的인 理論教育과 專門的인 職業技術教育을 結合하려는 傾向이다. 오늘날의 產業社會는 高度의 機械的인 社會이므로 專門의 知識과 機能이 없는 사람은 無用之畜가 되고, 따라서 大學教育의 內容은 實際的인 問題

② AICPA, APB Statement No. 1, "Basic Concepts and Accounting Principles Underlying Financial Statements of Business Enterprises, oct. 1970, Chapter 2

③ 金德中, 韓國 會計學의 課題, 經營學研究, 第6輯, 1977, p.128

5) 文敎部 教育政策審議會 高等教育分科委員會, 實驗大學 研究報告書(1974學年換), 1975, 5, p. 23

6) 劉仁鍾, 大學教育課程改善의 要因과 基本方向, 文敎部, 上揭委員會, 大學教育課程改善에 관한 研究報告書, 1975. 10, p.5

의 解決에 必要한 實用的인 眞理, 專門職에 必要한 特殊한 知識과 技術이 強調되게 되었다.<sup>7)</sup>

이와 같이 專門的 職業技術教育和 理論教育을 結合하려는 傾向은 最近 西獨에서 두드러지게 나타나고 있다. 즉 西獨에서는 最近 既存의 高等專門學校(工業專門學校, 教育專門學校, 職業專門學校等)를 綜合하여 새로운 綜合大學(Gesamthoch Schule)을 建設하는 方向으로 나아가고 있다.<sup>8)</sup> 이러한 改革은 從前의 專門的 職業教育의 偏重을 是正하고 學問敎養的 教育課程을 새로 導入, 強調함으로써 學問性과 職業性을 共存·調和시키려는 試圖로 볼 수 있는 것이다.

둘째, 教育課程組織이 學科中心으로부터 學問의 系列 혹은 分野에 基礎를 둔 廣域型으로 變更되고 있다. 이것은 社會가 變함에 따라 從來의 學科中心教育課程이 갖는 固定性 및 封鎖性이 問題가 되었기 때문이다.<sup>9)</sup> 이러한 傾向은 1950年代末과 60年代初에 英國에서 나타난 新大學(New University)의 出現에서 찾을 수 있다. 이들 新大學中에서 最初로 設立되고 또 가장 널리 알려진 Sussex大學의 경우, 學問分野를 廣域으로 分類하여 한 分野에 “School”이라는 名稱을 붙이고 있다.<sup>10)</sup> 뿐만 아니라 教育課程의 細分化가 極度로 이루어 지고 學科中心組織이 一般화된 美國에서도 近來에 와서는 廣域型으로 分類하거나 學問分野別로 組織하는 傾向이 나타나고 있다.<sup>11)</sup>

세째, 教育課程의 國際化를 指摘할 수 있는데, 이러한 傾向은 특히 Sweden을 中心으로 한 先進諸國에서 찾아볼 수 있다.<sup>12)</sup> 學問的知識은 勿論 國際水準에 있어서의 職業的 知識 및 技能을 習得하는 것도 知識의 領域에 包含되며, 開發途上國의 경우 比較分析能力을 갖도록 敎育하는 것은 學問을 深化하고 自國의 位置를 正確히 把握하여 보다 나은 發展을 試圖하고 國際的 協力 및 理解를 促進하는데 도움이 될 것이다.

특히 會計學에 있어서는 經營의 規模가 擴大되어 多國籍企業의 數가 增

7) 文教部, 上揭委員會, 大學教育課程改善에 關한 研究報告書, 1975. 10, p.201

8) Regierungsentwurf eines Hochschulrahmengesetzes, Beschlossen Von Bundes Kaline cham 29, August 1973,

9) 文教部, 前揭委員會, 大學教育課程 改善에 關한 研究報告書, 1975. 10, p. 202

10) Higher Education: Report of the Committee appointed by the prime Minister under the Chairmanship of Lord Robbins Cmnd. 2154 HMSO, 1963

11) Stephen H.Spurr, Academic Degree Structures: Innovation approaches, McGraw-Hill, 1970, pp. 55-59

12) Office of Chancellor of the Swedish Universities, Internationalizing the Universities a Swedish approach, 1973

加 一路에 있고, 지난 數年間 國際會計基準(International Accounting Standards)이 成案되어 오고 있어, 教科課程의 國際化가 어느 分野보다 要求되고 있다.

그리고 教育方法의 側面에서 보면, 一般的인 教育方法이 從來의 記述解釋方法으로부터 實證分析方法 내지 分析解決方法의 方向으로 轉向되어 가고 있다.<sup>13)</sup>

따라서 오늘날 大學教育의 目標은 單純한 知識의 傳達이나 技術의 習得보다는 當面問題의 解決을 위한 思考力(Thinking Power)의 培養에 있다고 볼 수 있다.

## 2. 會計學教育의 目的

會計學教育의 目的을 簡單明瞭하게 規定한다는 것은 그리 쉬운 일은 아니다. 그러나 教育의 目的을 確實하게 定義하는 것은 教科課程의 內容을 明白히 하고 教授方法을 發展시키며 學生들의 學問的 成長을 追求하는데 있어서 매우 必要한 일이다.

一般的으로 教育의 目的은 被教育者(Learner), 當面社會(Contemporary Society), 學問的 領域(Disciplines of Knowledge) 등과 같은 根本的인 세가지 源泉에서 誘導되어진다고 볼 수 있다. 따라서 會計學教育의 目的도 이상의 세가지 側面에서 考察되어야 할 必要가 있다.

첫째 被教育者의 側面에서 보면 大學에서 會計學을 專攻하는 理由로서는 將來에 있어서 比較的 社會的으로 우대 받는 會計關聯職業從事者가 되기 위한 것이라고 볼 수 있다. 이러한 會計關聯職種으로서는 大別하여 ①公私組織體의 會計擔當者, ②會計專門家, ③會計教育者등을 들 수 있다.

여기에서 公·私組織體의 會計擔當者란 營利를 目的으로 設立된 企業은 勿論 非營利企業과 國家·地方團體등의 公共機關 및 各種 社會團體의 會計擔當者를 말하며, 會計專門家로서는 公認會計士(Certified Public Accountant, CPA), 稅務士(Public Tax Account, PTA)<sup>14)</sup>, 公認鑑定士(Certified Public Appraiser, PA)<sup>15)</sup>등의 現在 國家가 認定하는 會計專門職이 있고,

13) 李漢彬, 産學協同會 月刊 經營教育의 方向, 經營學研究, 第6輯, 韓國經營學會, 1977, p. 126

14) 稅務士試驗科目: 第1次 試驗—①財政學, ②稅法, ③會計學 (簿記, 原價計算, 財務諸表論)  
第2次 試驗—①民法1部, ②稅法2部, ③會計學 (簿記, 原價計算, 財務諸表論, 稅務會計)

15) 公認鑑定士試驗科目: 第1次 試驗—①經濟原論, ②民法(總則), ③鑑定評價法規, ④會計學, 第2次 試驗—①民法(物權), ②不動產關係法規(國有財產法, 都市計劃法, 土地收用法) ③鑑定評價理論 ④鑑定評價實務

그외에 證券分析士, 會計프로그래머 등의 專門職種이 開發되고 있다. 그리고 會計教育 擔當者로서는 商業高等學校, 專門學校, 大學, 再教育을 위한 各種 公·私立的 教育院·研修院 등의 教員을 들 수 있다.

둘째, 會計學教育의 目的을 社會的 側面에서 볼 때 會計史家 울프(Arthur H. Woolf)가 「會計의 歷史는 大략 文明의 歷史이고, 會計는 時代의 거울」<sup>16)</sup>이라고 말하였듯이 會計理論과 技術의 發達は 社會的 要求에 의하여 左右되는 것이며, 오늘날 韓國經濟의 持續的 發展過程에서 會計情報(Accounting Information)에 대한 社會的 需要가 增大되고 있는 것은 必然的 現象이라고 볼 수 있다. 특히 長期經濟開發計劃에 있어서의 合理的인 資源配分の 決定과 資本市場의 育成을 통한 資源의 調達 및 再分配를 誘導하고 社會福祉의 增進을 爲하여 有用한 會計情報가 끊임없이 그리고 充分하게 提供되어져야 한다.

그리고 이러한 會計情報의 創出體系는 韓國의 歷史的 社會的 特性和 企業環境에 適合한 것이 되어야 한다.

셋째, 學問的 領域에 있어서 會計學教育의 目的은 會計의 技術과 理論을 繼續的으로 創達해 가는데 있다. 이러한 目的은 會計學教育의 直接的인 目的은 아니지만 上記한 두가지 目的을 持續的으로 達成하기 위하여서는 보다 不可缺한 本源的인 目的이라고 할 수 있다. 특히 우리나라에 있어서는 會計學의 教育이 技術論의 境地에서 크게 벗어나지 못하고 있고 새로운 會計理論의 導入과 發展이 時急하며, 學界가 實務界를 完全히 主導하지 못하고 있는 實情에 비추어 볼 때, 社會的 要求에 副應할 수 있는 學問的 發展을 이룩하기 위하여 體系的인 教育이 切實히 要求되고 있다.

### 3. 韓國 會計學教育의 基本方向

이상에 考察한 會計學教育의 目的과 會計學의 歷史的 發展過程<sup>17)</sup> 및 會計學教育에 關聯된 主要文獻들을<sup>18)</sup> 分析·綜合하여 볼 때 韓國에 있어서의 會計學教育의 基本方向은 다음과 같이 設定되어져야 한다고 본다.

첫째, 會計學教育은 不確實한 將來에 對處할 수 있도록 幅넓은 教育이

16) 片岡義雄譯, *ラルフ 古代會計史(A short History of Accountants and Accountancy, London, 1912)*, 中央經濟社, 1954, pp. 1-2

17) 會計領域의 擴大, 計量의 方法에 의한 意思決定要領域의 漸增, Computer의 出現에 의한 專門性에 대한 挑戰(Challenge)등등

18) ① R. K. Mautz, *Accounting as a Social Science*, *The Accounting Review*, April 1963,

② Norton M. Bedford, *The Future of Accounting in a Changing Society*, Stipes publishing Co., 1970

이루어져야 한다. 따라서 會計學教育의 全過程의 2分の1은<sup>19)</sup> 會計學 研究를 위한 道具科目과 會計學關聯 基礎教科目<sup>20)</sup>의 研究로서 이루어져야 한다.

둘째, 會計學教育은 從來의 測定原理中心의 技術的 觀念에서 脫皮하여 情報理論의 方向으로 擴大되어야 하며, 理論的 研究를 위하여 概念的 研究(Conceptual Approach)가 重視되어야 한다. 따라서 從前의 會計方法은 全般的인 會計情報시스템의 一部로서 初步的인 知識體系에 不過한 것으로 理解되어야 하고, 보다 높은 水準의 科目과 Computer를 基軸으로 하는 情報시스템이 追加되고 擴大되어 教育이 이루어져야 한다.

셋째, 韓國의 社會·經濟與件과 企業特性에 符合하는 會計學教育이 이루어져야 한다.<sup>21)</sup> 이것은 會計學教育의 主要目標의 하나가 韓國에 있어서 現實的인 會計問題의 所在를 把握하고 分析를 行함에 있는 이상 韓國會計制度의 傳統과 特性을 認識케 하고 當面課題를 把握시켜 이를 現代會計理論과 關聯시킴으로써 스스로 問題解決方案을 模索할 수 있도록 誘導할 必要가 있다. 그러므로 韓國의 會計環境과 特性을 正確히 理解하기 위하여서는 現在 우리나라의 會計制度를 規制하고 있는 商法, 稅法 및 會計關聯法 規등도 教育內容에 包含되어야 한다.

네째, 會計學의 學問的 體系를 定立하기 위하여 會計史·會計學史 등의 史的인 側面과 會計戰略·會計政策 등의 政策分野의 開發이 促進될 수 있도록 教育이 이루어져야 한다. 이것은 모든 學問이 學問的 幼兒期를 벗어 나 獨立된 科學으로서 存在하려면 최소한 「史」와 「理論」 그리고 「政策」의 一貫된 學問的 體系를 具備하여야만 獨立된 科學으로서 認定될 수 있기 때문이다.

다섯째, 教育의 方法 및 理念面에서 볼 때 會計學教育은 「會計하는 方法을 가르칠 것이 아니라 會計的 思考法을 가르쳐야 한다(We must teach them how to think about accounting, not how to account.)」<sup>22)</sup> 이것은 오

③ Gehard G. Mueller (ed), A New Introduction to Accounting, Report of the Study Group on introductory Accounting, 1971

④ Robert H. Roy and James H. MacNeill, Horizons for Profession, AICPA, 1969

19) 우리나라의 現行實驗大學體制에 있어서는 大學卒業所要學點이 140學點이므로 그중 70學點 程度

20) 여기에는 將來의 社會·經濟的 情報의 複雜化에 適應하기 위한 非貨幣的 資料와 確率의 測定에 대한 教育內容이 포함되어야 한다.

21) 이는 韓國의 會計學의 定着을 意味하며, 이러한 會計學의 定立은 所謂 社會的 變遷過程(Social process)를 거쳐야 한다.

22) R. K. Mautz, Accounting as a Social Science, The Accounting Review, April 1963.

늘날 大學教育改革의 一般的인 目標가 具體的인 事實에 대한 斷片的인 知識의 傳授보다는, 問題解決을 위한 思考力(Thinking Power)의 培養에 있는 바와 符合되는 것이다.

### Ⅲ. 會計學教科課程의 設定方向

#### 1. AAA의 教科課程研究報告에 대한 檢討

會計學 教科課程의 改革과 發展을 위한 美國會計學會(American Accounting Association, AAA)의 努力은 1960年代에 들어서면서 本格化되어 1970年代初까지 繼續되었는데, 그 活動經過를 概括하여 보면 다음과 같다.

##### (1) 教育基準委員會의 報告

1962年 이스트·랜싱(East Lansing, Michigan)에서 열린 美國會計學會 年次總會에서 R. K. Mautz教授가 「社會科學으로서의 會計學(Accounting as a Social Science)」이라는 主提論文을 發表하여 會計學 教育內容의 改革과 社會科學으로서의 學問的 體系를 確立할 것을 強力히 勸告하였으며, 이에 따라 AAA內에 「教育基準委員會(Committee on Educational Standards)」가 設置되었고 1964년에는 同委員會의 報告가 發表되었다.<sup>23)</sup>

이 報告書에서는 將來의 大學 學部에 있어서 會計學教育을 위하여 必要한 教科目과 時間配定의 基準을 提示하고 있는데 그 內容을 보면 다음과 같다.

#### I. Liberal, cultural, and general non-business studies, at least 50% of the total hours.

pp. 317-325 이 論文中 勸告(Recommendations)의 一部를 紹介하면 다음과 같다.

Before academic accounting can be called a social science, some real changes are necessary. We must have more teachers who are social scientists rather than textbook authors or practicing accountants. We have to develop a scientific attitude among more teachers of accounting and lead them away from their pronounced professional tendencies.

We must also improve our educational practices. Here I do not plead for professional schools or five-year programs. In my judgment we need far less emphasis on qualification for the profession. Our real need is for an educational approach that recognizes accounting as a method of analysis and consequently reduces the emphasis on accounting as an art, a way of doing a series of procedures and practices. We need to relate accounting to other fields of knowledge, to help students discover its assumptions and concepts, to teach technique only as it is necessary to an understanding of the usefulness and limitations of accounting. We must teach them how to think about accounting, not how to account.

23) The Accounting Review, Vol. XXXIX No. 2, April 1964

The liberal and cultural program of studies should . . . include courses in Written and oral communication, 12-18 hours

Humanities, 6-12hours

Social Sciences(including basic economics), 15-24 hours

Mathematics(including college algebra and finite mathematics), 6-12 hours

II. General business studies, approximately 20% to 30% of the total hours.

. . . the curriculum should include the following subjects:

\*Marketing, 3-6 hours

\*Production, management, organizational behavior, 3-6 hours

\*Finance, 3-6 hours \*Business Law, 3-6 hours

\*Statistics, 3-9 hours

Advanced economics

Other courses in business administration

III. Accounting studies, approximately 20% to 25% of the total hours-

In order that the student may acquire basic knowledge of the accounting field, the following course areas are recommended:

\*Accounting principles(introductory, intermediate, and advanced) to provide the student with sound theoretical background, ability in problem solving analytical competence, 9-15 hours

\*Cost accounting and cost analysis, 3 hours

\*Auditing principles and procedures, 3 hours

\*Problems of income tax accounting, 3 hours

\*Accounting systems and data processing

Business budgets and accounting control

Governmental and institutional accounting

Other advanced accounting courses

## (2) 會計學碩士教育課程委員會의 報告

위의 「教育基準委員會(Committee on Educational Standards)」의 報告가 나온 후 會計學教科課程編成의 基本方向은 一段 定立되었으나, 美國會計學會에는 社會環境의 急速한 變化에 따른 教科課程의 合理的 改善을 위하여 各種 委員會를 設置하여 多角的인 側面에서 教科課科이 再檢討되고 研究

와 報告가 繼續되었다<sup>24)</sup>.

그 중에서 大學院 教科課程에 關한 것으로 「會計學碩士教育課程委員會 (Commitee on the Master's Program in accounting)」의 報告內容을 檢討하여 보면 大學院教育에 있어서 必須的으로 履修시켜야 할 核心的인 教科目(Core Courses)을 다음과 같이 提示하고 있다.

「Required As Graduate Courses<sup>25)</sup>

- 4 courses-Accounting (one must be in theory and one must be in information systems. During a development period, the course in information systems may be an undergraduate course taken for graduate credit).
- 1 courses-Quntitative methods and statistics. (A graduate course assuming two previous courses at the undergraduate level).
- 1 course-Management policy
- 1 course-Organization behavior. (A graduate course assuming one previous course at the undergraduate level).
- 1 course-Economic theory or govemment regulation of business or public policy
- \*1 course-Computer
- 1 course-Elective<sup>26)</sup>

24) ① Committe on the Role of the Computer in Accounting Education and the Traditional Accounting Content, Accounting Review, Supplement, Vol. XLV, 1970, pp 29-43

② Committee on the Master's Program in Accounting, Accounting Review, Supplement, Vol. XLV, pp. 45-51

③ Committee on the Measurement Methods Content of the Accounting Curriculum, Accounting Review, Supplement, Vol. XLVI, 1971, pp. 213-245

④ Committee on Behavioral Science Content of the Accounting Curriculum, Accounting Review, Supplement, Vol. XLVI, 1971, pp. 247-285

⑤ Committee on Courses in Managerial Accounting, Accounting Review, Supplement Vol. XLV II, 1972, pp. 1-13

⑥ Committee on the Accounting Curriculum for Junior and Community Colleges, Accounting Review, Supplement, VoloXLV II, 1972, pp. 37-65

⑦ Committee on Courses in Financial Accounting, Accounting Review, Supplement, Vol. XLV II, 1972, pp. 295-315

⑧ Committee on Examine the 1969 Report of the AICPA Committee on Education and Experience Review, Supplement Vol. XLV II, 1972

25) Because of the variance in course hours among universities, the Committee is not specifying course hours in the above program, but generally its thinking is in terms of requirements for three-hour, courses, and thus a program of 30 semester hours.

26) F. Virgil Boyol, James W. Edwards, Paul Kircher, Cathe E. Miles, G. Kenneth

이밖에도 會計學教育的 改善을 爲한 教科課程編成의 方向을 模索하는데 도움이 될 수 있는 것으로 로이 와 맥닐(Robert H. Roy and James H. MacNeill; Horizons for a Profession, 1969, AICPA)의 提案<sup>27)</sup>과 베드포드(Norton M. Bedford; The Future of Accounting in a Changing Society, 1970)의 提案<sup>28)</sup>이 있는데, 이 두案도 前記한 AAA의 提案模型과 大體로 類似하며 各模型마다 若干의 差異가 있을 뿐이다.

### (3) 몇가지 示唆點

이상의 教科課程模型들이 共通的으로 示唆(Suggest)하고 있는 點을 要約하여 보면 다음과 같다.

첫째, 全教育過程을 基礎教育課程과 專門教育課程으로 區分하고 그 比率은 半半으로 한다.

둘째, 基礎教育課程에 있어서는 社會科學(經濟學包含), 數學 및 커뮤니케이션의 教育이 強調되어야 한다.

셋째, 專攻教育課程中 會計學關聯教科日(주로 經營學系統)과 純粹會計

---

Nelson, Willis C. Stevenson, A. W. Patrik, Report of the Committee on Master's Program in Accounting, Accounting Review, Supplement, Vol. XLV, 1970, p48

27) Roy & MacNeill의 模型概要

- ① 人文科學(論理學, 倫理學)
- ② 社會科學(經濟學, 行動科學, 心理學, 社會學)
- ③ 法學(會社法, 稅法)
- ④ 數學, 統計學, 確率論
- ⑤ 經營의 職能領域(財務, 生産, 마케팅, 人事, 經營管理)
- ⑥ Computer(시스템 基礎, 프로그래밍, 프로우차트 및 다이어그램, 시스템 디자인)
- ⑦ 會計學(會計理論, 情報시스템, 稅務會計)

28) 베드포드 模型

(A) 一般教育科目

數學(微積分, 統計, 線型代數)	13時間
哲學(論理的 推論)	3 時間
Communications (Communications 理論, 修辭法, 話法)	12時間
經濟學(理論, 金融論)	12時間
行動諸科學	9 時間
選擇科目	11時間
合計	<u>60時間</u>

(B) 專門科目

經營環境(經濟的, 社會的)	9 時間
現代會計學 및 情報管理	12時間
經營組織 및 運營	12時間
數量一理(OR, Computer, Sampling)	9 時間
測定方法	9 時間
經營Communications理論	9 時間
合計	<u>60時間</u>

學科目的比率도 50對50(全體의 25%)으로 維持되어야 한다.

네째, 會計學關聯專攻科目中에는 반드시 Computer, 稅法, 會社法등의 科目이 包含되어야 한다.

그러나 이러한 示唆를 韓國大學의 會計學科 教科課程에 그대로 受容하기는 어려우며, 必要的 修正을 加하여 韓國實情에 맞는 教科課程을 開發하여야 한다. 이것은 一般的으로 美國에 있어서는 大學教育의 目標가 高等專門教養을 쌓는데 있고, 職業的 專門教育은 大學院에 委任되고 있어 學部(Undergraduate programs)와 大學院教育(Master's Programs)의 連繫性이 強한데 比하여, 우리나라에서는 아직도 學部에서 高等教養教育과 職機的 專門教育이 同時에 併行하여 이루어져야 할 必要가 強하며, 相對的으로 學部和 大學院의 連繫性이 弱하다는데 있다.

## 2. 會計學教科課程의 實態

이제 合理的인 會計學科教科課程의 模型設定을 위한 具體的인 資料를 얻기 위하여, 國內外 몇몇 大學에 있어서 現行 會計學科 教科課程의 實態를 살펴보기로 한다.

### (1) 國內大學의 實態

우리나라의 경우 大學學部에서 會計學科를 最初로 設置한 大學은 1976年 西江大學이고, 다음해인 1977學年度에 全北大, 全南大, 釜山大, 慶南大, 啓明大와 東國大등 6個大學에 會計學科가 設置되었으며, 1978學年度에는 忠南大, 慶北大, 東亞大, 圓光大, 仁荷大, 朝鮮大, 清州大, 韓國社會事業大, 曉星女大, 京畿大, 崇田大(大田分校)등 11個大學에 會計學科 그리고 木浦實業專門大學과 馬山經營專門大學에 會計實務科를 設置하도록 認可되어 모두 20個大學에 이르고 있다.

이와 같이 大學에 있어서 會計學科의 設立이 이제 試圖되고 있으므로 教育內容에 있어서도 充分한 經驗을 가지지 못하고 있으며, 이에 따라 教科課程의 統一的 體系도 確立되어 있지 못한 實情이다.

여기에서 國內에서 會計學科가 既히 設置된 大學中 5個大學의 教科課程을 中心으로 會計學科科目의 內容을 比較分析하여 보면 다음 第1表와 같다.

### (2) 美國大學의 會計學科 教科課程實態

오늘날 美國은 會計學教育에 있어서 量的인 面은 勿論質的인 面에서도

[表 1] 國內會計學科教科課程比較

교과목	대학명	全北大	全南大	釜山大	西江大	啓明大	頻度	代表值	備考 (包含科目 同一內容, 類似科目)
教 練		⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	5	⑥	
體 育		③	④	④	男女 2⑥	남여 1④	5	③	
國 語		③	②	②	⑥	④	5	③	
英 語		⑥	⑥	④	⑧	④	5	⑥	
學 實 習		②			②	①	3	②	
數 學		③		③	⑥		3	③	一般數學
國 民 倫 理		③	③	③		②	4	③	
國 史		②	③	②		③	4	②	韓國文化史
國 語 作 文			①			①	2		教養讀書
第 2 外 國 語		③ <sub>3</sub>	③	③				③	
人 文 科 學		③	⑨	③	⑫	②	5	⑥	哲學
自 然 科 學		⑥	③	③	③	④	5	③	통계학
社 會 科 學		③	⑮	③		③	4	③	
經 濟 原 論		⑥		⑥	⑥	③	4	⑥	
經 營 學 原 論		③		③	③	③	4	③	
貿 易 學 概 論		③			③	③	3	③	
金 融 經 濟 學					③		1		
統 計 學		③		③	③	③	4	③	
民 法					③	③	2		
漢 文						①	1		
基 督 教 概 論					③	②	2		신학
會 計 原 理		⑥	⑥	③③	③③	③⑥	5	⑥	회계학 I·II, 중급회계
原 價 會 計 I·II		③(③)	③(③)	③	③(③)	③	5	⑥	재무회계 고급원가회계
現 代 會 計 理 論		③	③	③	③	③	⑤	③	
經 營 分 析		③	③	③	③	③	5	③	재무제표분석
會 計 監 查		③	③	③	③	③	5	③	
稅 務 會 計		③(③)	③	③	③	③	3	③	세무회계실무
經 營 數 學		③		③			3	③	경상수학, 경제수학
電 子 計 算 概 論		③		③			2		
마 아 케 팅 原 論		③	③	③		⑥	4	③	마케팅관리
經 營 組 織		③		③		③	3	③	組織管理 組織行爲
稅 法 I·II		⑥	⑥			⑥	3	⑥	세무회계사례
人 事 管 理		③		③		③	3	③	
會 計 情 報 論		③	③	③	③	③	5	③	회계정보시스템
企 業 法 I·II		⑥	③(③)	③	③	⑥	5	⑥	상법, 회사법

鑑定評價論	(3)				1	
財務管理	(3)	(3)	(3)		3	(3)
會計監查實務	(3)		(3)	(3)	3	(3)
財務諸表論	(3)			(3)	2	
聯結會計	(3)				1	
生產管理	(3)	(3)	(3)	(3)	4	(3)
會計學演習	\$		1	(3)	3	(3)
電子計算會計	(3)		(3)	(3)	3	(3)
意思決定會計	(3)		(3)		2	
會計史	(3)				1	
政府會計	(3)	(3)		(3)	4	(3)
特殊會計	(3)				1	
微視經濟理論		③		③	2	
巨視經濟理論		③		③	3	(3)
管理會計		③	(3)	③	4	(3)
管理經濟		(3)			1	
帳簿組織論		(3)			1	
租稅論		(3)			1	
豫算統制論		(3)			1	
巨視會計			③		1	
行動科學		(3)			1	
프로그램		(3)			1	
應用統計學		(3)			1	
經營科學		(3)			1	
會計測定論		(3)			1	
會計概念및基準			③		1	
企業情報處理			③	(3)	2	
經營管理			③		1	
卒業論文		(3)	(3)		2	
原書講讀				(3)	1	
研究方法및세미나				(3)	1	
管理會計 사례				(3)	1	
財政學				(3)	1	
貿易實務				(3)	1	
國際經營論				(3)	1	
計量分析				(3)	1	
시스템設計		(3)				

회계감사사례연구  
재무제표사례

세미나, 특강  
EDPS회계  
投資決定論

자금회계

77년도는 폐강

EDPS.

(表註) 1. 代表値는 最頻數(mode) 또는 算術平均의 整數를 택하였다.

2. □表는 敎養必須, 基礎必須, 系列必須科目.

[ ]表는 敎養選擇, 基礎選擇, 系列選擇科目.

○表는 專攻必須科目.  
 ( )表는 專攻選擇科目.

- 資料 : ① 全北大學校, 實驗大學教科課程表, 1977, 12.  
 ② 全南大學校, 教科履修案內, 1977  
 ③ 釜山大學校, 教科課程, 1977  
 ④ 西江大學校, 西江大學校要覽 1976-1978  
 ⑤ 啓明大學, 계명대학요람, 1977,

단연 先導的 位置에 놓여 있다. 現在 美國內에서 會計學科(Accounting Department 또는 Accounting Major)를 設置하여 教育하고 있는 大學은 700 餘大學(적어도 680個大學以上)에 이르고 있으며<sup>29)</sup>, 經營大學(Business School)을 設置하고 있는 大學에서는 몇개의 大學을 除外하고는 大部分이 獨立된 會計學科 또는 專攻過程을 設置하고 있는 實情이다.

이제 美國內 大學에 있어서 會計學科의 教科課程의 內容을 考察하기 위하여 無作爲(at random)로 蒐集된 10個大學에 있어서 會計學教科課程을 比較하여 보면 다음 第2表와 같으며, 여기에서는 具體的인 專攻科目의 選定에 도움이 될 수 있도록 하기 위하여 基礎教育過程에 屬하는 科目은 除外하고 會計學 專攻科目分野만을 調査 列舉하였다.

[表 2] SPECIFIC ACCOUNTING CURRICUIUM

Universities	A R I Z O N A R S T A T E	C A L I F O R N I A	F L O R I D A	K A N S A S	M I N N E S O T A	M I N N E S O T A	N E W H A V E N	P E N N S Y L V A N I A	T E M P L E	W A S H I N G T O N	Average Frequency	NOTES	
												1) Unit: Credit hours 2) Average: Mode (or Arithmetic mean) 3) Each course: Including the following Courses	
Principles of Accounting	6	4	6	3	6	3	6	7	6	9	10	6	Accounting Fundamentals, Elementary Accounting, Accounting, Introductory Accounting, Basic Accounting Analysis
Intermediate Accounting	6	4		6	3		6	7	5	5	8	6	Intermediate Financial Accounting, Financial Accounting,
Survey of Accounting	3										1		

29) Barron' profiles of American Colleges, Tenth edition Vol. 2, Index to Major Areas of Study, Revised 1976, Barron's Educational Series Inc., 美國內에는 現在 約 1,450個의 大學이 있음

Managerial Accounting	6	3	4		4	3	3	6	3	Management Uses of Accounting, Accounting, for Managers, Management Accountant Accounting, Advanced Managerial Accounting,			
Financial Statement Analysis	3	3			4		3	4	3				
Cost Accounting	3	4	5	3	3	4	6	3	3	10	3	Managerial Cost Accounting	
Advanced Cost Accounting	3				3			2	3	4	3	Financial Analysis, Cost Analysis and Control	
Advanced Accounting	3	5			3	4	6	6	3	7	3	Accounting for Multiple-owner Business Organizations,	
Accounting Information Systems	3	3	5						3	4	3	Information systems, Introduction to Information systems,	
Tax Accounting	3	3	5	3	3	4	6	3	6	6	10	3	Income Tax Accounting, Tax Accounting, Tax planning and Administration Federal Taxes and State Taxes,
Advanced Income Tax Accounting	3	3	2						3	3	5	3	Income, Estate and Gift Taxation Individual Tax Planning Federal Income Taxation, Federal Income Tax Factor in Business Decision
Accounting in Public-Sector Organizations	3	2	5				3		3	5	3		Governmental Accounting, Fund and Fiduciary Accounting, Fund Accounting,
Auditing Theory and Practice	6	4	5	3	3	4	6	3	6	6	10	6	Financial Accounting: Seminar, Auditing Procedures,
Contemporary Accounting Theory	3					4					2		
Accounting Survey and Analysis	3										1		
Tax Research	3										1		
Accounting Controls	3										1		
Advanced Accounting Theory	3	5				8		2	3	5	3		Developments in Accounting theory,
Problems in Income Determination	3										1		
Problems in Managerial Accounting	3					4			3	3	3		Current Topics in Managerial Accounting, Topics in Financial Reporting,
Problems in Financial Accounting	3					4			3	3	3		Current Topics in Financial Accounting system,
Accounting Systems	3								3	2			Computerized Accounting

Seminar in Selected Accounting Topics	3						3	2	
Financial Accounting	3	5						2	
Specialized Accounting Problems	3							1	
Advanced Managerial Accounting	3							1	
Problems Advanced Accounting	3							1	CPA Examination,
Marketing	3		3					2	
Business Law	3		3	3				3	3 Law in Professional Accounting,
Finance			3	3				2	
Written Communication		3						1	
Budgeting and Control					4		3	2	
Behavioral Accounting					4			1	
Accounting for Decision Making and Control						3	3	2	Financial Decision Making,
Case studies in Auditing								4	1
Administrative Control								3	1
Consolidated Financial statements								3	1
Undergraduate Research								3	1

- Source: 1) Arizona State University, General Catalog 1975-76/1976-77  
 2) SDSU, The California, State University and Colleges, General Catalog 1976-1977  
 3) Florida State University, Bulletin, Catalog Issue 1975-1976  
 4) Kansas State College of Pittsburg, General Catalog 1963-1965  
 5) Miami University, Catalogue for 1964-65  
 6) University of Minnesota, Bulletin 1974-76,  
 7) University of New Haven, 1976-77, Undergraduate Catalog  
 8) University of Pennsylvania Bulletin, 1976-1977  
 9) Temple University, Course Guide, 1977-1978  
 10) University of Washington Bulletin, General Catalog 1976-1978

위의 第2 表에서 알 수 있는 바와 같이 10個大學中 半數以上の 大學에서 設講하고 있는 主要科目을 整理하여 보면 다음과 같다.

Courses	Semester Hours	frequency
① Principles of Accounting	6	10
② Cost Accounting	3	10
③ Tax Accounting	3	10

④ Auditing theory and Practice	6	10
⑤ Intermediate Accounting	6	8
⑥ Advanced Accounting	3	7
⑦ Managerial Accounting	3	6
⑧ Advanced Tax Accounting	3	5
⑨ Advanced Accounting Theory	3	5
⑩ Accounting in Public-Sector Organization	3	5
Others		
⑪ Accounting Information System	3	4
⑫ Advanced Cost Accounting	3	4
⑬ Financial Statement Analysis	3	4

#### IV. 會計學科 教科課程模型設定

##### 1. 教科課程 編成上的 前提와 基本構造

###### (1) 基本前提와 原則

會計學科 教科課程의 基本模型을 設定함에 있어서 考慮되어야 할 몇가지 前提를 提示하면 다음과 같다.

첫째, 會計學科 教科課程은 文敎部가 實驗大學(pilot school)을 通하여 試圖하고 있는 大學敎育改革의 基本方向에 副應할 수 있도록 한다. 따라서 4年間에 履修하여야 할 學點은 140學點으로 하고, 副專攻履修의 機會를 賦與할 수 있어야 한다.

둘째, 敎育課程은 完成敎育型和 大學院連繫型의 두가지 類型을 생각할 수 있으나 基本模型은 單一敎科課程으로 하되, 以上의 두가지 경우에 다같이 活用될 수 있도록 한다. 즉 履修方法을 달리함으로써 專攻學點에 差異를 두어 完成敎育과 大學院連繫敎育의 調節이 可能하도록 編成한다.

국제, 一般的인 分析道具科目으로서, 從前의 經商學系 學科의 專攻科目 속에 들어 있던 數學 및 統計學등의 科目은 專攻科目에서 除外하여 敎養科目에 編入시키며 必須化 시킨다.

네째, 우리 週邊의 敎育環境을 現實의으로 規制하고 있는 敎育法등 關聯規程을 可能한 準守한다. 따라서 一般敎養敎科目의 學點配分은 全體履

修學點의 30%以上으로 한다.<sup>30)</sup>

다섯째, 可能한 限 每科目當 學點은 3學點으로 한다.

여섯째, 會計學教育은 現實的으로 專門性이 強調되는 教育이므로 國家가 認定하는 會計專門職인 公認會計士, 稅務士, 公認鑑定士등의 試驗科目을 可能한 受容할 수 있어야 한다.

## (2) 教科課程의 基本構造

이상의 教科課程 編成上의 基本前提와 原則 그리고 會計學教育의 基本方向등을 勘案하여 볼 때, 會計學教科課程의 基本構造는 다음과 같이 되어야 할 것이다.

### (1) 基礎教育課程(50%)

一般教養科目.....	42學點(30%)
專攻關聯基礎科目.....	28學點(20%)

### (2) 專攻教育課程(50%)

主專攻科目.....	49學點(35%)
副專攻 또는 一般選擇.....	21學點(15%)

合 計 140學點

이와 같은 構造는 美國의 一般的인 教科課程構造<sup>31)</sup>와는 相當한 差異가 있으나, 우리나라와 美國과는 社會·經濟 및 教育環境이 다르기 때문에 當分간은 不可避하다고 보겠다.

## 2. 會計學科 教科課程의 基本模型

### (1) 基本模型

#### I. 基礎教育科目(50%)

##### (1) 一般教養科目(30%)

1,450個의 大學이 있음

20) 教育法 施行令 第119條 第3項

31) 한 예로서 Arizona state University의 會計學科 教科課程의 構造를 보면 다음과 같다

	Semester Hours
General Studies Requirements .....	57
Business Administration Core Curriculum.....	33
Field of Specialization .....	24
Electives.....	12
Total .....	<u>126</u>

- ① 法定必須科目(敎練, 體育, 韓國史, 國民倫理) .....14學點
  - ② 語學(國語, 英語, 第2外國語, 語學實習) .....14學點
  - ③ 數學(一般數學, 統計學) ..... 6 學點
  - ④ 人文科學(哲學概論, 文化史, 心理學概論等) ..... 3 學點
  - ⑤ 自然科學(自然科學概論, 環境學, 地球科學等) ..... 3 學點
  - ⑥ 社會科學(法學概論, 政治學概論,  
社會學概論, 行動科學等) ..... 3 學點
- 小計 43學點

(2) 專攻關聯基礎科目<sup>32)</sup>(20%)

- ① 經濟學原論 I·II ..... 6 學點
  - ② 經營學原論 ..... 3 學點
  - ③ 會計原理 I·II (主專攻으로 計算) ..... (6 學點)
  - ④ 貿易學概論 ..... 3 學點
  - ⑤ 組織行爲論 ..... 3 學點
  - ⑥ 마아케팅原論 ..... 3 學點
  - ⑦ 生産管理 ..... 3 學點
  - ⑧ 人事管理 ..... 3 學點
  - ⑨ 財務管理 ..... 3 學點
- 小計 27學點

II. 專攻敎育科目(50%)

(1) 主專攻科目(35~50%)

- ① 會計原理 .....6~9學點

32) 이것은 Business Administration Core Curriculum의 性格을 갖는 科目이며, Arizona State University의 例를 보면 다음과 같다.

Business Administration Core Requirments

	Semester Hours
Elements of Business Enterprise.....	3
Elementary Accounting I.....	3
Elementary Accounting II.....	3
Quantitive Business Analysis.....	3
Statistical Analysis.....	3
Business Communication.....	3
Business Law.....	3
Fundamentals of Finance.....	3
Principles of Management.....	3
Principles of Marketing.....	3
Business Policies.....	3
<b>Total</b>	<b>33</b>

② 原價會計(原價分析, 原價管理) ……………	3~6學點
③ 稅務會計(稅務會計實務) ……………	3~6學點
④ 會計監查(監查實務) ……………	3~6學點
⑤ 現代會計理論 ……………	3 學點
⑥ 會計情報論(電子計算概論, EDPS會計) ……………	6 學點
⑦ 會計法規(企業法 I·II 稅法 I·II 豫算會計法, 鑑定評價法規)……………	6~15學點
⑧ 管理會計(經營分析) ……………	3 學點
⑨ 會計史 ……………	3 學點
⑩ 其他(政府會計, 意思決定會計, 會計政策, 聯結會計, 鑑定評價論等) ……………	13學點
小 計	49—70學點
(2) 副專攻 또는 一般選擇科目(15%)……………	21學點
合 計	140學點

(2) 會計學 基本模型教科課程의 運營上的 留意點

위에서 設定한 會計學科의 模型教科課程을 實際로 適用하는데 있어서는 一般的으로 完成教育體制의 경우와 大學院連繫教育體制의 경우로 나누어 생각할 수 있다. 따라서 教科課程을 다음과 같은 方法으로 運營하면 어느 경우나 所稱의 教育目標을 達成 할 수 있을 것이다.

첫째, 大學院中心의 學問研究體制에 있어서는 基礎教育科目 70學點은 그대로 履修하고, 專攻科目中 主專攻科目은 最少學點 49學點(核心的인 科目)만을 履修하며 나머지 21學點은 앞으로 大學院에서 會計學을 修學하는데 必要한 他學科의 科目(一般選擇科目)을 이수하거나, 副專攻科目을 履修하여 廣範하고 確固한 專攻基礎知識을 쌓도록 한다.

둘째, 大學 4年間의 教育을 職業的 專門知識의 完成段階로 보는 完成型教育體制下에서는, 基礎教育科目 70學點은 그대로 履修시키는 것은 勿論이고, 主專攻科目을 最大로 擴大하여 70學點가까히 履修시킨다. 따라서 副專攻은 履修시키지 않으며 一般選擇科目(他學科科目)은 完成教育에 必要한 것만을 最少限으로 履修시킨다.

셋째, 教育의 目標가 完成型和 大學院連繫型의 中間 또는 綜合된 體制이거나, 副專攻이 義務化되어 있는 體制下에서는 基礎教育科目 70學點, 主專攻科目 49學點, 副專攻 21學點을 履修시킨다.

3. 實行敎科課程의 一例

實行敎科課程은 各大學의 敎育의 目標(The Goals of Education)와 敎科課程의 履修方法(集中履修 또는 分散履修)등에 따라 相異하게 될 것이다.

따라서 다음에 例示하는 敎科課程은 實驗大學體制에 副應하면서, 完成敎育에 重點을 두고 副專攻을 履修할 수 있는 實行敎科課程의 一例라 하겠다.

[表 3] 회계학과 교과정표(案)

학수구분	학년 과목	1 학년		2 학년		3 학년		4 학년		계	
		과 목	1기	2기	과 목	1기	2기	과 목	1기		2기
교 수	필	교 련 체 육 I. II	1	1	교 련 체 육 III	1	1	교 련	1	1	
		영 어 학 실 습	3	3	국 민 윤 리	3					
양 택	수	국 어 일 반 수 학	1	1	국 사	2					
			3								
	계		9	9		4	4		1	1	(28)
소 계	선	통계학개론	3		법학 개론 정치학개론 사회학개론	3		철학 개론 문화사 심리학개론		3	
					제 2외 국 어	3		행 동 과 학 자신과학 환경학		3	
	계		3		3	3		3	3		(15)
	소 계		9	12		7	7		4	4	43
계 열 공 통	필	경제원론 I. II	3	3	마케팅원론	3		인사관리 무역영어	3		
		회계원리	3		조직행위론 무역실무	3		재무관리 생산관리		3	
	수	경영학원론	3								
	계	무역학개론	3								
	소 계		9	6		3	3		3	3	27
	필				중급회계 원가회계 I	3	3	경영 분석 회계 감사	3	3	

전	수		현대회계이론	3	세무 회계 회계경보론	3						
	계			3	6		6	6			(21)	
공 택	선		경영수학	3	세 법 II	3	연결회계	3				
			전자계산개론	3	원기회계 II	3	회계감사실무	3				
			세 법 II	3	기업법 I. II	3	재무제표론	3				
					감정평가론	3	회계학연습 I. II	3	3			
							전자계산회계	3	3			
							특수 회계	3	3			
							세무회계실무		3			
							회계사 정부회계 의사결정회계	3	3			
							회계징계		3			
			계			3	3		3	3		9
소	계			6	9		9	9		9	7	49
일반선택	(부전공)			3			3	3		6	6	21
합	計	18	18	19	19		19	19		15	13	140

### V. 結 言

最近 國內 여러大學에 會計學科가 새로이 設置됨에 따라 會計學教育에 있어서 一대 轉換期를 맞이하게 되었으며, 會計教育의 百年大計를 爲하여 明確한 教育目標의 設定이 要求되고 있다. 따라서 本研究의 目的은 우리나라 會計學教育의 基本方向을 摸索하고 所期의 教育目標를 達成할 수 있는 合理的인 教育課程의 基本模型을 開發하여 提示하는데 있다.

이 目的을 위하여 論者は 大學教育改革의 一般的인 動向을 考察하고, 會計學教育의 目的을 分析하였으며 이에 따라 韓國에 있어서 會計學教育의 다섯가지 基本方向을 提示하였다. 또한 論者は 國內와 美國 大學에 있어서의 會計學科教科課程의 實態와 動向을 分析·檢討하고 우리나라의 現實의 與件을 勘察하여 實行可能하다고 보는 會計學科 教科課程의 基本模型을 設定하였다.

이러한 研究結果로서 作成된 會計學科教科課程의 基本模型은 各大學마다의 特性을 考慮하여 融通性(flexibility)있게 適用하면 完成教育型 體制에서나 大學院連繫型教育에 있어서도 다 같이 活用될 수 있을 것으로 본다.

그리고 基本模型을 作成하면서 負擔스럽게 느낀점은 「學科 (department)」의 閉鎖적이고 排他的인 固定觀念은 爲害로웠으며, 變遷되어 가는 社會에 適應할 수 있는 將來의 教育課程을 合理的으로 設定하기 위하여서는 固定的인 學科概念에서 比較的融通性이 있는 「專攻(Major)」의 概念으로 轉換되어야겠다는 것이다.

또한, 教科目的 學修區分名稱이 基礎共通, 基礎必須, 教養必須, 共通必須系列共通, 系列必須, 選擇, 自由選擇, 一般選擇, 教養選擇, 專攻選擇等等으로 無分別하게 使用되고 있는데, 이것은 改革過程에서 自然的으로 誘發되는 過度的 現象이라고 볼 수 있으나 이들을 綜合·整理하여 學修區分上의 새로운 秩序를 마련할 必要가 있고, 이에 관련된 教育施行令등의 規定도 大學에 있어서 教科課程의 自律性을 最大限으로 認定하는 方向으로 改善될 必要가 있다는 것이다.

本論文을 作成함에 있어서 論者 自身の 教育에 대한 識見不足과 時間, 資料등의 여러가지 制約으로 어려움이 많았으나, 多幸히도 지난 數年間 教科課程 및 大學教育改革事業에 關與하여온 과정에서 얻은 經驗과, 지난 1年間 서울, 光州, 大田, 釜山, 大邱地方의 여러大學을 訪問하여 學事行政擔當者 및 여러 教授님들과의 意見交換의 機會를 가질 수 있었던 것이 큰 도움이 되었다. 그리고 지난 11月 韓國會計學會가 釜山大學에 가진 모임에서 討議된 學容도 많은 도움이 되었다.

끝으로 韓國에 있어서 會計學教育의 기틀이 定立되고 一般化되어감에 따라 앞으로는 教科課程의 改善를 위한 不斷한 努力이 要求되고 있으며, 大學院 教育을 위한 合理的인 教育課程의 編成도 早速한 時日內에 研究·改善되어야 할 것이다.

[參 考 文 獻]

- ① 韓國經營學會, 經營學研究, 第4輯(1975), 第5輯(1976), 第6輯(1977)
- ② 文教部, 教育政策審議會 高等教育分科委員會, 實驗大學 研究報告書 (1974學年度), 1975.5
- ③ 文教部 上揭委員會, 大學教育課程改善에 관한 研究報告書, 1975.10
- ④ 文教部 上揭委員會, 大學教育課程改善에 관한 研究報告書, (Ⅱ), 1976
- ⑤ " " " (Ⅲ), 1977.6
- ⑥ 趙相元, 法典, 玄岩社, 1977
- ⑦ 全北大學校, 實驗大學 教科課程表, 1977.12
- ⑧ 全南大學校, 教科履修案內, 1977
- ⑨ 釜山大學校, 教科課程表, 1977
- ⑩ 西江大學校, 西江大學校要覽, 1976-1978
- ⑪ 啓明大學, 계명대학요람, 1977
- ⑫ 李正浩, 現代會計理論, 法文社, 1976
- ⑬ 片岡義雄譯, ラルフ古代會計史, 中央經濟社, 1954
- ⑭ AICPA, Accounting Terminology Bulletin No. 1, 1941
- ⑮ AAA, Committee on Accounting Concepts and Standards, Accounting Standard for Corporate Financial Statements, 1957, Revision
- ⑯ W.A. Paton, Essentials of Accounting Theory, Evanston Ill, 1966
- ⑰ AICPA, APB Statement No. 4, 1970
- ⑱ Higher Education: Report of the Committee appointed by the prime Minister under the Chairmanship of Lord Robbins Cmnd., HMSO, 1963
- ⑲ Stephen H. Spurr, Academic Degree Structures: Innovation approaches, MacGraw-Hill, 1970
- ⑳ Office of Chancellor of the Swedish Universities, Internationalizing the Universities—a Swedish approach, 1973
- ㉑ Jung-Ho Lee, Sang-Oh Nam, Reading in Accountings Theory, Hong-Rung S.P.C., 1977
- ㉒ Norton M. Bedford, The Future of Accounting in a Changing Society, Stipes publishing Co., 1970

- ⑳ Robert H. Roy and James H. MacNeil, *Horizons for Profession*, AICPA, 1969
- ㉑ AAA, *Accounting Review*, April 1963
- ㉒ AAA, *Accounting Review*, Vol. XXXIX No. 2, 1964
- ㉓ AAA, *Accounting Review*, Supplement, Vol. XLV, 1970
- ㉔ AAA, *Accounting Review*, Supplement, Vol. XLVI, 1971
- ㉕ AAA, *Accounting Review*, Supplement, Vol. XLVII, 1972
- ㉖ Barron's Profiles of American Colleges, Tenth Edition Vol. 2, *Index to Major Areas of Study*, Revised 1976, Barron's Educational Series Inco.
- ㉗ Arizona State University, *General Catalog 1975-76/1976-77*,
- ㉘ SDSU, The California State University and Colleges, *General Catalog 1976-1977*
- ㉙ Florida State University, *Bulletin, Catalog-Issue, 1975-1976*
- ㉚ Kansas State College of Pittsburg, *General Catalog 1963-1965*
- ㉛ Miami University, *Catalogue for 1964-65*
- ㉜ University of Minnesota, Twin city, *Bulletin 1974-76*
- ㉝ University of New Haven, *Undergraduate Catalog, 1976-77*
- ㉞ University of Pennsylvania, *Bulletin, 1976-1977*
- ㉟ Temple University, *Course Guide, 1977-1978*
- ㊱ University of Washington *Bulletin, General Catalog 1976-1978*
- ㊲ Temple University *Summer Sessions, Bulletin 1977*
- ㊳ Temple University, *Graduate Bulletin 1976-1978*