

碩 士 學 位 論 文
指導教授 朱 亨 根

중소기업의 윤리경영 실천과
발전방향에 관한 연구

- CEO 의식과 실천 중심으로 -

**A Study on the Practice & Development course of Ethics
Management of Small Medium Enterprises**

2007年 6月 日

漢城大學校 디지털中小企業大學院

디지털中小企業經營 專攻

白 昇 鶴

碩 士 學 位 論 文
指 導 教 授 朱 亨 根

중소기업의 윤리경영 실천과
발전방향에 관한 연구

- CEO 의식과 실천 중심으로 -

**A Study on the Practice & Development course of Ethics
Management of Small Medium Enterprises**

위 論文을 經營學 碩士學位論文으로 提出함

2007年 6月 日

漢城大學校 디지털中小企業大學院

디지털中小企業經營 專攻

白 昇 鶴

白昇鶴의 經營學 碩士學位 論文을 認准함

2007年 6月 日

審査委員長 (인)

審査委員 (인)

審査委員 (인)

목 차

국문초록	v
제 1 장 서 론	1
제 1 절 연구의 배경 및 목적	1
제 2 절 연구의 범위·방법과 구성	3
제 2 장 윤리경영의 일반적 고찰	6
제 1 절 윤리경영의 이해	6
1. 윤리와 기업윤리 개념	6
2. 윤리경영의 개념	8
3. 선행연구 검토	10
제 2 절 윤리환경변화와 윤리경영의 중요성	16
1. 국제환경의 변화	16
2. 국내환경의 변화	20
3. 패러다임 변화와 지속경영	27
4. 윤리경영의 중요성	30
제 3 절 주요 윤리경영사례	32
1. 선진국 사례	32
2. 한국 사례	34
제 3 장 조사 개요 및 결과	40
제 1 절 분석대상기업 및 자료수집방법	40
제 2 절 설문서의 구성	40
제 3 절 결과 및 해석	44
1. 응답기업들의 일반적 사항	44
2. ‘CEO의 윤리경영의식(요약)’ 결과 및 해석	45
3. ‘윤리경영 실천(요약)’ 결과 및 해석	49
4. 세부설문서 항목 중 주요 강조부분	54

제 4 장 결론	59
제 1 절 중소기업의 윤리경영 실천방안	59
제 2 절 중소기업 윤리경영의 발전방향	61
1. 윤리적 기반의 확립	61
2. 윤리적 의사결정능력 배양	62
3. 윤리경영 확산을 위한 필요제도	63
제 3 절 연구의 한계성	64
 참고문헌	66
 부록	69
 ABSTRACT	80

표 목 차

<표1-1> 연구의 범위	3
<표2-1> ‘중소기업’에 대한 연구·조사 요약표	11
<표2-2> ‘윤리경영 인식과 실천’에 대한 연구·조사 요약표	13
<표2-3> ‘윤리경영 성과’ 등에 대한 연구·조사 요약표	15
<표2-4> 국제기구 추진의 부패추방과 뇌물근절방안	17
<표2-5> 한국의 부패지수(CPI) 추이	18
<표2-6> H사의 매출액 추이	37
<표3-1> 설문지 구성	42
<표3-2> 응답기업의 종업원수 분포	44
<표3-3> 응답기업의 매출액 분포	44
<표3-4> 응답기업의 지역별 분포	45
<표3-5> 윤리경영 기초단계프로그램 응답결과	51
<표3-6> 윤리경영 진행단계 항목별 응답결과	52
<표3-7> 윤리경영 발전단계 항목별 응답결과	53
<표3-8> 윤리경영 완성단계 항목별 응답결과	54
<표3-9> 윤리규범의 기본 구성요소	55
<표3-10> 윤리경영 교육과정 예시	57

그 립 목 차

<그림2-1> 해외뇌물금지 프로세스	23
<그림2-2> 지속경영이란	29
<그림2-3> 지속경영 보고현황	29
<그림2-4> 윤리경영의 가시적 성과	31
<그림2-5> F사의 윤리경영(본문과 실천항목)	36
<그림2-6> H사의 2001년 현금흐름 관계	37
<그림2-7> H사의 2001년 자산·부채 관계	38
<그림3-1> 윤리경영 추진단계	41
<그림3-2> 윤리경영에 대한 관심정도	45
<그림3-3> 윤리경영에 대한 이해도	46
<그림3-4> 윤리경영의 필요정도	46
<그림3-5> 윤리경영의 성과	48
<그림3-6> 윤리경영 강화의지 보유	48
<그림3-7> CEO의식 - 긍정적 강도 비교	49
<그림3-8> 설문응답기업의 수 비교	50
<그림3-9> 윤리경영 진행단계 항목별 응답사 현황	52
<그림3-10> 윤리경영 발전단계 항목별 응답사 현황	53
<그림3-11> 윤리경영 완성단계 항목별 응답사 현황	54
<그림3-12> 금품수수시 신고 및 처리절차 예	56
<그림3-13> 윤리실천서약서 예시	58

국 문 초 록

중소기업의 윤리경영 실천과 발전방향에 관한 연구

- CEO 의식과 실천을 중심으로 -

디지털中小企業經營 專攻 白 昇 鶴

指導教授 朱 亨 根

미국의 세계적 기업이었던 엔론(Enron)과 월드컴(Worldcom)이 분식회계로 인해 파산한 사건과 더불어 국제경제기구들(WTO, OECD, World Bank 등)이 국가간 거래에서의 뇌물제공과 같은 부패행위를 방지하기 위해 다자간 협상(일명 부패방지라운드)을 추진하였고, 국제투명성기구(Transparency International)와 같은 비정부기구도 반부패운동과 윤리준법 강화 활동을 활발히 전개하고 있는 등, 윤리경영이 최근에는 윤리라운드에 이어 국제표준규격 제정까지로 추진되고 있는 상황이다.

국내적으로는 IMF 외환위기 이후 우리 기업들에 대한 윤리경영 요구가 크게 증가하여 정부와 지자체 및 시민단체들의 윤리경영에 대한 압박이 증폭되어 가고 있다.

이러한 환경변화는 기업들에게 윤리경영을 도입하지 않으면 안되는 중요요소가 되었고 이제는 ‘기업윤리가 21세기의 새로운 기업경쟁력’이라는 말이 도출되고 있는 것이다. 이것은 현대 자본주의사회에서 기업이 국가경제의 핵심요소이기 때문에 대단히 중요한 의미를 가지며, 대기업뿐만 아니라 중소기업에게도 마찬가지로 적용된다고 하겠다. 왜냐하면 중소기업들이 기업 숫자와 고용인원 측면에서 대기업보다 압도적 우위를 차지(2005년도 기준, 사업체 수 : 중소기업 99.9%, 대기업 0.1%, 종사자 수: 중소기업 88.1%, 대기업 11.9%) 하기 때문이다. 그렇지만 중소기업들은 윤리경영에 대해 개념이 부족하고 윤리규범 제정을 비롯한 실천적 측면은 열악한 것으로 예상되는 현실인 것이다.

이에 본 논문은 국내 중소기업 CEO들의 윤리의식과 회사의 윤리경영 실천현황을 파악하여 기업들에게 윤리경영의 도입을 가속화하기 위한 실천방안과 발전방향이 무엇인지 모색해 보는 것에 주요 목적을 두었다.

먼저, 설문조사를 통해 나타난 중소기업 CEO들의 윤리경영에 대한 ‘이해도’와 ‘관심도’는 중간보다는 약간 높은 긍정적 수준(각각 긍정 의견 분포가 65.5%, 60.0%)이지만 윤리경영의 ‘필요도’는 이보다 좀 더 강하게(동 74.5%) 인식하고 있는 가운데, ‘성과부문’도 필요도와 비슷한 강도(동 70%대)로 수용하고 있으며 현재 수준 대비해서 윤리경영은 더욱 강화(동 84.7%)되어야 하는 쪽으로 의견이 요약되었다. 이에 의하면 무엇보다 윤리경영에 대한 이해도와 관심도를 먼저 향상시킬 필요가 제기되고 있음을 알 수 있다.

설문에 참여한 기업의 수는 총 110개사인데 특히 핵심부분인 ‘윤리경영 실천부문’에서, 해당사항이 없으면 체크하지 않도록 한 결과 설문 단계가 진행될수록 설문에 응답하는 기업이 예상대로 감소하는 현상이 나타났다. 즉, 최초 설문에는 참여했으나 실천부문 중 윤리경영 ‘기초단계’에서는 110사 중 66.4%, 윤리경영 ‘진행단계’에서는 동 33.6%의 중소기업들만 설문에 응할 수 있었으니 오늘날 중소기업의 윤리경영 현주소를 단적으로 보여준다고 할 수 있다. 물론 이것도 세부적인 실천항목 개별로 보면 더욱 윤리경영 참여 비율이 저조함을 확인하였으며, ‘진행단계’ 총11개 제시 항목 중 과반수 이상(6개~11개)의 항목을 운용한다고 응답한 회사는 겨우 13개 사로서(총 응답사 110사 대비 11.8%) 이들만이 진정으로 윤리경영을 실천하는 회사라고 판단되었다.

중소기업의 흥망이 국민경제에 끼치는 영향도가 결코 작지 않음을 고려할 때 어느 중소기업이나 다음과 같은 최소한의 윤리경영 실천방안은 반드시 준수해야 한다고 생각한다.

첫째, 윤리환경이 대세로 굳어가는 경영패러다임 변화를 CEO가 충분히 인지해서 회사 내에 윤리경영교육을 기본과정이라도 도입하여 반복해서 실시해야 한다.

둘째, 회사 내에 윤리규범을 제정하여 임직원들의 일상 업무 활동의 판단기준과 CEO의 경영철학의 근간이 되도록 해야 한다.

셋째, 부정·비리에 관한 것은 차치하더라도 금품·향응 수수에 관한 신고제도부터 소정의 기준과 절차에 따라 운용하는 것이 필요하다.

넷째, 중소기업의 조직편제 및 인력의 여건상 윤리경영 업무만을 전담키는 곤란해도 최소한 특정의 부서나 담당자가 자신의 업무 범주에 윤리경영을 중요한 부분으로 분명하게 넣고 이를 추진토록 해야 한다.

이상의 근본적인 윤리경영 실천방안이 적극 전개되기 위해서는 또한 다음과 같이 윤리적 기반의 확립과 윤리적 의사결정능력의 배양 및 윤리경영확산을 위한 필요제도들이 기업 내외부적으로 시행되어야 한다.

첫째, 윤리적 기반의 확립을 위해서는 우선 최고경영자의 윤리경영에 대한 기업철학과 역할 정립이 확고히 되어야 하며, 이어 조직분위기의 조성 and 조직구성원 개개인에 대한 도덕·인성 교육이 시행되어야 한다.

둘째, 윤리적 의사결정 능력 배양을 위해선 윤리경영을 전략적 의사결정과 연계시키며 평소 기업 경영상에 이해관계자 관리와 위기관리를 체계적으로 수행해 나갈 것이 요구된다.

셋째, 윤리경영 확산을 위한 필요제도로는 윤리경영 실시기업에 대해 세제혜택, 신용보증 등의 각종 우대지원, 희망기업에 대한 윤리경영 무료 컨설팅, 사회적으로 윤리경영 캠페인의 지속적 실시, 학교나 산업 교육기관에 윤리경영 교육과정의 도입 등을 비롯하여 중소기업들이 금융기관에 자금대출이나 신용보증을 받을 때 윤리경영 프로그램의 도입 및 실천을 의무사항으로서 심사받도록 하는 것이 좋다고 본다.

이젠 선진국이나 한국이나 어떤 국가도 회피할 수 없는 이러한 윤리경영이 필요한 시대를 우리가 살고 있음에 비추어 이제는 중소기업들도 지속생존을 위해선 대기업 못지않게 윤리경영에 대해 적극 참여해야 하며 그것을 위해 적절한 실천방안 및 윤리경영의 발전방향을 함께 살펴본 것이다. 그렇지만 본 연구는 다음과 같은 한계성도 지닌다. 즉, 좀 더 과학적인 신뢰성을 획득하기 위해서는 향후 통계적인 연구결과가 지지되어야 하며, 또한 시행이 다소 난이 하더라도 조사대상 기업들의 윤리경영 프로그램 운용실적에 대한 입증자료 입수 내지 제3자를 통한 사실 확인 등의 방법을 통해 조사결과에 대한 객관성을 제고하는 방안들이 지속 강구되어야 할 것이다.

제 1 장 서론

제 1 절 연구의 배경 및 목적

이제 우리는 윤리경영이란 말을 경제연구소에서 강조하는 기업전략에서도 자주 발견할 수 있으며¹⁾, 매스컴 보도를 통해서도 중소기업에까지 윤리경영을 강조하는 메시지를 용이하게 찾아볼 수 있는 그러한 시대에 살고 있다.²⁾

그 저변에는 미국의 세계적인 에너지기업이었던 엔론(Enron)과 거대통신기업이었던 월드콤(Worldcom)이 분식회계로 인해 파산한 사건이 있었고, 국내에서도 IMF체제를 거치면서 국가적인 위기감을 겪은 가운데 성수대교와 삼풍백화점의 붕괴 및 한보그룹 이래 촉발된 여러 대그룹 총수들의 비리연루 사건, 현대자동차 비자금 사건 등 기업들의 윤리적 경영과 관련된 크고 작은 많은 사건들이 그 화두를 제시해왔기 때문이다.

또한 윤리경영이 서구 선진국가를 모태로 생겨나 전 세계적으로 지속 강조되어 온 추세에 맞춰 한국에서도 윤리경영이 대기업과 공공기관을 필두로 확산되어 왔기 때문에 가능한 현상으로도 판단된다.

오늘날 자본주의사회에서 기업은 국가경제의 핵심요소이다. 왜냐하면 기업은 경제활동의 ‘생산’주체로서, 각종 재화나 용역을 만들어내어 소비주체에게 공급함으로써 경제사회의 근간을 형성하는 원동력이 되며 그들의 왕성하고도 효율적인 활동이 나머지 주체들의 행동에도 여파를 미치기 때문이다. 그리고 이러한 활동은 일반적으로 ‘이윤창출’이라는 에너지를 확보해야 활발한 것으로 인식되고 있으며, 물론 이윤창출은 적법해야 바람직한 것으로 받아들여지고 있다. 기업들의 사회적 역할이 증대되고 사회적 기대수준 또한 제고됨에 따라 기업윤리 문제도 따라서 당연히 기업존재에 필수적인 개념으로 점차 자연스럽게 고착되게 되었다.

이러한 윤리경영 이슈는 글로벌 시대에 있어 어느 한 두 나라나 몇 몇 대기업에 국한된 것이 아니다. 즉, 1990년대 중반부터 국제무역기구(WTO), 국제상공회의소(ICC), 국제연합(UN), 경제협력개발기구(OECD) 등의 국제기구들은 국제간 거래에서 기업간의 리베이트 금지, 공직자에

1) 이원재, (2006.12), 전략과 윤리: 상생의 길을 찾아서, 삼성경제연구소

2) 한국경제신문 예 : 2006. 4. 8 ~ 2007. 3.14 기간 중 ‘중소기업윤리’ 관련기사 11건 등

대한 뇌물 및 부패행위를 방지하기 위해 다자간 협상(일명 부패방지라운드)을 추진하게 되었고, 국제투명성기구(TI;Transparency International) 같은 비정부기구도 국제반부패회의를 주재하며 매년 국가별 청렴도를 발표해오는 등 반부패행동과 윤리준법 강화활동을 전개해가고 있다. 이와 관련하여 기업의 윤리적 활동을 이끌어 갈 윤리강령[규범] 제정을 보면, 세계적으로 불과 18년 전만 해도 18% 정도의 대기업들만이 이를 보유하고 있었으나 오늘날 이 수치는 획기적으로 증가하여 FTSE(영국 파이낸셜 타임즈와 런던증권거래소 주관 세계주가지수) 100대 기업 중 90%의 기업들과 FTSE 350 대기업의 60% 가량이 사업윤리방침을 보유하고 있다 한다.³⁾

우리나라도 이러한 동향에 맞춰 정부 해당부처별로 근거법 제정과 함께 제도와 정책을 마련⁴⁾하여 시행 중이고, 대기업 중에선 LG그룹이 가장 먼저 1994년에 골격을 갖춘 윤리규범을 제정, 공포한 것을 시발로 삼성, 현대 등 타 그룹들이 가세하여 공공기관에 이르기까지 윤리규범 제정을 포함하여 윤리경영에 관해 다양한 제도를 운영하고 있는 것이다.

그런데, 기업 숫자와 고용인원 측면에서 대기업보다 압도적 우위를 차지하고 있는 중소기업들은 어떠한가? (2005년도 기준, 사업체 수 : 중소기업 99.9%, 대기업 0.1%, 종사자 수: 중소기업 88.1%, 대기업 11.9% 출처: 중소기업조사통계시스템)

아직도 그들은 이에 대해 개념이 부족하여 윤리규범부터 구비하지 못한 경우가 많으며 또한 그 실천적 측면은 더욱 열악할 것으로 현실은 예상되고 있다. 이것은 이제까지 조사 또는 발표된 윤리경영 관련된 이슈(연구논문 포함)를 봐도 확연하게 드러나는데(즉, 대기업이나 공공기업 대상이 많고, 윤리경영제도 보유 위주로 진행된 것이 대다수임), 이에 본 연구자는 소정의 범위 내에서 현상을 분명하게 파악하여 우리 중소기업이 처한 윤리경영의 현 주소를 제시하고자 한다. 그래야만 중소기업도 대기업이나 공공기업이 주도하고 있는 윤리경영 시대 추세를 인지할 수 있는 시야를 확보하고, 그로부터 비교 열위의 열악한 경영여건을 일부나마 보완해서 지속적으로 생존할 수 있는 기반을 닦아 놓을 수 있기 때문이다.

따라서 본 논문은 국내 중소기업 CEO들의 윤리의식과 회사의 윤리

3) BSI Korea, (2006.12월/ 제2호), Business Standards, pp 14~15

4) 재정경제부의 '준법감시인 제도', 공정거래위원회의 '공정거래 자율준수규범', 산업자원부의 '기업윤리평가제도', '지속가능경영모델', 국가청렴위원회의 '청렴도 조사결과', '공기업 윤리경영 강화정책' 등

경영 실천현황을 파악하여 기업들에게 윤리경영의 도입을 가속화하기 위한 실천방안과 발전방향이 무엇인지 모색해 보는 것에 주요 목적이 있다.

이를 통해 중소기업들이 윤리경영을 이해하고 회사 내에 도입, 실천함으로써 더 한층 신뢰를 확보하고 나아가 기업경쟁력을 향상시켜 기업가치를 제고하는데 기여하고자 한다.

제 2 절 연구 범위· 방법과 구성

본 연구는 중소기업의 윤리경영을 주제로 하여, 먼저 기업윤리 및 윤리경영 관련된 기존 문헌을 통하여 윤리경영의 이해와 함께 윤리환경의 국내외적 변화와 윤리경영의 중요성 및 주요 윤리경영 사례를 고찰해 본 다음에 중소기업 CEO를 대상으로 설문조사를 통해 윤리에 관한 인식 및 윤리경영 프로그램 운용현황을 살펴보고 이로부터 실천방안 및 발전방향을 도출하고자 한다.

아래 <표1-1>은 본론의 설문조사 및 결론에 관한 연구의 범위를 좀 더 세분한 것이다.

<표1-1> 연구의 범위 (부분)

구 분	내 용
①중소기업 CEO들의 윤리에 관한 인식 파악	중소기업 CEO들이 평소 기업윤리(윤리경영)에 관해 어떻게 생각하고 있는지를 파악한다. 구체적으로는 개념자체 이해도, 관심도, 필요성 및 이유 등이다.
②회사내 윤리경영 프로그램의 종류 및 활용도 조사	윤리경영 관련된 프로그램의 종류를 예시토록 하고 이들 중 중요한 것 각각에 대해 기업에서 ‘실제로 어느 정도 실시’하고 있는지를 구체적으로 체크시킨다. 이것은 즉, 명목상으로만 관련제도를 보유하고 실제로는 활용을 안하거나 부족한 회사가 윤리경영기업 범주에 포함되는 왜곡된 시각을 교정시켜 줄 수 있는 조사내용이 된다.
③윤리경영 성과에 대한 판단	윤리경영 프로그램을 어느 것이라도 도입하여 운영해 본 중소기업에서 성과가 어느 정도 있었는지를 몇 개 부문별로 파악해보는 것이다. 윤리

	경영 프로그램을 도입안한 회사라면 도입할 경우의 기대감을 표시하는 것으로 대체토록 하였다.
④윤리경영 강화 및 필요조치 부문	설문의 중소기업이 현재보다 윤리경영을 강화할 것인지에 대한 여부 및 윤리경영 확산을 위해 필요한 제도가 있다면 무엇인지를 파악하는 내용이 되겠다.
⑤중소기업 윤리경영 실천 및 발전방안	이상의 윤리경영 의식과 실천현황을 정리 후에 중소기업 윤리경영의 실천 및 발전방안을 제시한다.

연구방법으로는 설문조사와 문헌연구를 병행하였다.

설문조사를 위하여 위 <표1-1>에서 언급된 연구범위(①~④)를 충실히 구현해 줄 설문지를 사전에 준비하여 중소기업들에 배포하였다. 대상 중소기업의 종업원 수는 10명이상에서 최대 300명 미만으로 하되 인원수가 소규모(예:10명 미만)라고 하여 일부러 배제되지 않도록 주의하였다.

문헌연구로는 과거 진행되어 온 기업 윤리경영의 연구결과물(학위논문, 학술전문지 수록논문 등) 이나 타 회사나 정부기관들의 윤리경영 실시내용, 관련 서적과 간행물, 인터넷 사이트 검색에 의한 관련자료 들을 수집하여 분석하였다.

본 논문은 총 4개의 장으로 구성하였다.

제1장에서는 주제를 선택하여 연구하게 된 배경 및 연구의 목적, 연구범위·방법과 논문의 구성을 기술하였다. 제2장에서는 윤리경영에 대한 일반적 고찰을 다루었다. 먼저, 윤리 관련된 개념과 함께 선행연구 검토를 통해 윤리경영의 이해를 추구하였고 윤리환경 변화와 윤리경영의 중요성을 모색하였으며, 다음으로 중소기업을 포함한 윤리경영 주요사례에 대해 언급해 보았다. 제3장은 논문의 본론을 구성하는 설문내용에 관한 것으로서, 설문서의 구성과 설문결과 및 해석, CEO 의식과 윤리경영 실천 부분을 요약하였다. 마지막 4장은 결론으로서 중소기업 윤리경영의 실천방안과 발전방향을 제시하였다.

제 2 장 윤리경영의 일반적 고찰

제 1 절 윤리경영의 이해

1. 윤리와 기업윤리 개념

1) 윤리의 개념

윤리란 과연 무엇인가? 그 사전적 의미는 ‘인륜 룬(倫), 다스릴 리

(理)’로 ‘사람으로서 마땅히 지켜야 할 도리’를 뜻하며 다른 말로 ‘인륜’이라고도 불리운다 하였다.⁵⁾

사람으로서 지켜야 할 도리라고 하면, 사람이 다른 동물들과는 구별되게 스스로를 귀하게 여기도록 일상생활 속에서 반드시 준수해야 할 도덕적 가치라고 하겠으며, 예로부터 오륜(五倫)-다섯 가지 인륜. 즉, 부자유친(父子有親), 군신유의(君臣有義), 부부유별(夫婦有別), 장유유서(長幼有序), 붕우유신(朋友有信)-이나 오상(五常)-다섯가지 기본예의. 즉, 인(仁), 의(義), 예(禮), 지(智), 신(信)-들이 대표적으로 거론되어 왔음을 인용해 볼 수 있다.⁶⁾

학문적으로는 일반적으로 윤리라 함은 행위의 옳고 그름이나 선과 악 또는 도덕적인 것과 비도덕적인 것에 대한 판단기준의 체계 또는 이를 대상으로 연구하는 학문분야를 말한다. (Goodpaster, 1983)

그러면 사람들이 모여서 살아가는 오늘날 조직사회에서의 윤리는 어떤 의미를 지닐까? 우리가 출생하고 성장한 가정과 학교 뿐 아니라 사(私)기업체, 정부와 지자체, 공공기업, 군대, 병원, 동창회 등 사람들의 결합체인 조직은 무수히 많다. 개인의 윤리가 중요한 이유는 혼자 개인적 측면에서도 도덕적 가치를 준수해야 하지만 이들 각종 조직체에 속한 조직구성원의 측면에서도 조직의 존재이유[사명]와 결부되어 윤리가 준수되어야 하기 때문이다. 즉, 오늘날 개인이 홀로 무인도에서 생활하는 것이 아닐진대, 윤리란 것은 자연인 개인뿐만이 아니라 그가 속한 조직체 및 그와 조직체를 둘러싼 사회 전반에 이르기까지 확대 적용되어야 하는 보편성을 갖는다고 생각되는 것이다.

2) 기업윤리의 개념

기업(企業)이란 사람이 ‘일[業]을 기획하여’ 소정의 성과를 이뤄내고자 하는 하나의 조직집단이다. 이 같은 기업의 중요한 특징은 일을 위해 사람들이 구성되었다는 점이며, 구성원 개인마다 자연인(自然人)으로서의 인격을 지니고 행동하듯이 사람이 모인 기업도 법적으로는 사람처럼 인격을 갖추고 행동한다 하여 법인(法人)이라고 부르는 것이다.

인격있는 사람이 준수해야 할 도리가 있어 그것이 윤리라고 불리는 것과 마찬가지로, 법인격이 부여된 기업들도 당연히 준수해야 하는 도리

5) 민중서관, (1994), 옛센스국어사전

6) 리옥규, (1995.12), 윤리·도덕, 계명사, pp 27~34

가 있으며 그것이 즉 기업윤리라고 할 수 있다. 그런데, 개인의 윤리는 오직 자연인 1인에 그치는 것이 아니라 개인들의 집합인 조직체(예: 기업)에서 각 개인윤리는 조직윤리(예: 기업윤리) 전체에 영향을 미치고 반대로 조직윤리 또한 구성원 각자의 윤리에도 영향을 미친다는 점을 고려할 때, 기업들이 국가경제를 움직이는 원동력을 창출해야 한다는 측면에서 기업구성원 각자의 개인윤리와 소속 기업윤리 간의 관계는 생각 이상으로 밀접하고 중요하다고 하겠다.

이러한 기업윤리 개념은 ‘기업경영’이라는 상황에서 검토해 볼 때 사람의 인륜 등과는 차이가 날 수 밖에 없다. 주장하는 사람에 따라 조금씩 다를 수 있으나 대개 기업윤리를 의사결정과정과 선(善)·도덕적 가치를 연계시켜 다음과 같이 정의함이 보통이다.

“기업윤리란 기업경영이라는 상황에서 나타나는 행동이나 태도의 옳고 그름이나 선악을 체계적으로 구분하는 판단기준 또는 이를 연구하는 것을 의미한다.”⁷⁾

“기업윤리란 기업경영의 상황에서 나타나는 행동이나 태도의 옳고 그름이나 선과 악을 구분해주는 판단기준과 도덕적 가치이다.”⁸⁾

2. 윤리경영의 개념

매스컴이나 기업계, 경제단체 등에서 기업윤리라는 말 대신에 윤리경영이라는 용어를 많이 사용하고 있는데, 이에 대해선 학술적으로 명확한 개념정립이 아직 안된 상태이며 따라서 상호 혼용되어 사용된다고 하고 있다.⁹⁾ 아울러 윤리경영에 대한 정의로서는 흔히 다음과 같은 내용들이 인용되고 있다.¹⁰⁾

“윤리경영은 첫째, 기업의 경영활동에서 이루어지는 도덕적 문제를 해결하기 위한 목적, 즉 선(善;착함)과 악(惡;악함)을 구분하는 원칙을 정하고 그 원칙을 적용하는 기법이라고 정의한다. 둘째, 윤리에 관계되는 윤리

7) 신유근, (1992), 현대의 기업과 사회, 경문사

8) LG그룹, (1995), 윤리교육 교재

9) 박헌준, 권인수, (2004), 기업윤리연구의 최근동향과 실증연구과제, 한국기업윤리학회

10) IT벤처기업연합회, (2006. 9), 윤리경영실천매뉴얼(1부), p 2 재인용

강령을 포함한 규정의 기본취지를 인지하고 지키면서 기업에 경쟁력을 갖추도록 유도하는 윤리적 의사결정의 과정이라고 정의한다. 셋째, 기업고용인의 도덕적 가치관을 윤리에 관련된 기업활동과 목표에 적용시키는 원리 또는 기술이라고 정의한다. 넷째, 윤리경영은 기업이익을 가져오며 이해관계자와 경영자의 윤리적 행동, 종업원의 도덕적 행동과 만족감을 통한 전사적 이익추구의 과정이라고 정의된다.(김성수, 2002)”

“윤리경영이란 기업활동의 옳고 그름과 선과 악을 구분해주는 규범적 기준을 사회의 윤리적 체계에 두는 경영방식으로 기업의 장기생존과 유지·발전을 목적으로 한다. 또한 경영활동에 있어서는 투명·신뢰 경영을 바탕으로 합법적이고 윤리적인 의사결정으로 정당한 이윤을 확보하고 기업에게 위험을 주는 영역에 대한 관리를 강화하며 기업과 관련된 이해관계자에게 사회적 책임을 다하는 경영활동을 말한다.(최창명, 2005)”

아울러, 윤리경영에 대한 연구논문은 아닐지라도 일부 기업들의 윤리강령 해설서나 윤리경영교육 교안에서도 윤리경영에 대해 나름대로 개념정립을 한 내용들이 있다.

예컨대, ‘윤리경영이란 기업윤리의식을 보유하고서 선과 정의로움 뿐 아니라 투명하고 공정한 경영으로써 의사결정에 활용하는 것’ (LG그룹, 1995) 이라든지,

‘기업의 경제적· 법적 책임수행은 물론, 사회적 통념으로 기대되는 윤리적 책임의 수행까지 기본적 의무로 인정하고 기업윤리 준수를 행동원칙으로 삼는 경영’ (금호아시아나 그룹, 2004) 등이 그것이다.

한편, 조직체를 생명있는 인간의 생존본능과 연계시켜서 정의한 개념으로는, ‘윤리경영은 조직의 가치있는 장기생존을 목적으로 하는 경영활동’이라거나, ‘윤리경영은 조직이 가치있는 목적을 설정하고 이를 달성하기 위한 행동원칙과 기준을 정한 후 모든 구성원의 의사결정과 행동에 있어 이를 준수하도록 하는 경영활동’ 이라 는 말도 예시할 수 있다.¹¹⁾

좀 더 부연 설명하면, 윤리경영(Ethics Management 또는 Business Ethics Management)이라 함은 ‘윤리’와 ‘경영’의 두 단어가 결합된 것으로서, ‘윤리적인 경영’ 내지 ‘윤리에 의한 경영’으로 풀어볼 수 있다. 즉, 윤리경영은 기업이나 기관들[조직체]의 활동(의사결정을 포함한 일상 업무

11) 이민호, (2004. 6), 윤리경영의 도입과 실천사례에 관한 연구, 석사논문, 고대 경영대학원

활동)에 있어 그것이 옳고 그른지 여부, 좋은 것인가 나쁜 것인가를 소정의 기준과 체계로써 판단해주는 경영행태 라고 할 수 있다. 이 기준과 체계라는 것은 사회와 격리된 것이 아니라, 개인의 삶에 윤리적 측면이 요구되는 것처럼 오늘날 현대를 살아가는 이 시대의 사회가 요구하는 소양이라고 판단되며, 기업이나 기관들이 이를 구체적으로 어떻게 해석하고 수용하는가에 따라 경영상의 윤리적 기준과 체계가 조금씩 상이하거나 또는 전혀 없는 것으로 나타나게 된다.

이러한 윤리경영의 개념들에는 일반적인 선(善)과 정의로움뿐 아니라 투명하고 공정한 경영의 의미도 포함된다고 해석됨이 보통이다. 투명하다(transparent)라고 하는 것은 은폐나 가식없이 있는 그대로를 노출시켜보인다는 뜻으로서, 환언하면 오점없는 깨끗한(clean) 현상이라고 하겠다. 공정함(fair)이란 어느 편에도 치우침없이 공평하게(unbiased) 객관적으로 업무를 처리한다는 자세로서, 이 역시 부정과 비리의 출발점이 될 수 있는 편향으로부터 구속받지 않겠다는 의지의 발로이다.

또한 기업을 둘러싸고 있는 이해관계자집단 (고객·소비자, 주주, 채권자, 협력회사, 경쟁자 등)이나 사회여론에 대해 책임을 지는 자세도 윤리적 경영의 범주에 포함되어야 하겠다.

3. 선행연구 검토

이제까지의 윤리경영과 관련된 주요 선행 연구 및 조사 내용을 검토해보면 크게 ‘연구대상’, ‘주된 이슈(주제어)’ 및 ‘연구방법’의 범주로 분류될 수 있다.

먼저, 연구 대상으로는 민간 대기업·공기업·민간 중소기업 및 이들의 경영자가 선정되었으며, 주된 이슈(주제어)로는 윤리에 대한 의식[인식]·윤리경영 실태조사 [실천현황]·윤리경영의 성과·윤리경영사례·바람직한 모델 정립 등이 다루어졌고, 연구방법으로는 문헌연구·사례연구·설문조사들이 이용되었다.

대상기업으로는 일찍부터 많이 취급되어 온 대기업이 압도적으로 많았음에 비해 중소기업의 윤리경영을 다룬 것은 극히 일부에 지나지 않았고, 게다가 단순한 개념적 접근 내지 제도적 정비 위주에 초점을 맞춘 관계로 본 연구자가 구하고자 하는 실천적 부분의 중소기업 윤리 내용은 탐색이 곤란하였다. 이러한 제약조건이 있었지만 다음에서 본 연구자가 살펴 본 주요 선행연구 내용을 정리해 봄으로써 본 연구자의 관심사안을 부각시키

고 논문 후반부에서 언급할 향후의 개선방향과 일부 연계토록 하였다.

주요 선행연구 내용으로는 첫째, ‘중소기업에 대한 윤리경영’ 연구내용을 검토하고, 두번째는 (기업의 구분없이) 일반적으로 연구된 ‘윤리경영의 인식과 실천부문’을, 세번째로 ‘윤리경영에 대한 성과부문과 기타’를 언급하였다.

1) ‘중소기업’을 주제로 연구 또는 조사된 부문

기 언급한 것처럼 윤리경영 중에서도 중소기업을 직접 대상으로 하여 연구된 것은 생각보다 많지 않았다. ‘윤리경영’을 검색어로 하여 출력된 2007. 4. 8일자 국회도서관 자료목록을 봐도 수록된 학위논문 37건 중 중소기업을 직접 거명한 것은 하나도 없었으며, 규모 면에서 해당된다고 볼 수 있는 ‘벤처기업’을 대상으로 한 것도 2건에 지나지 않았다. 기타, 학술지 등에 게재된 약간의 건수를 포함해 이들을 대상으로 본 연구자가 요약, 정리한 결과는 다음의 <표2-1>과 같다.

<표2-1> ‘중소기업’에 대한 연구 또는 조사 요약표

연구자	제목 및 주요 논지 (또는 조사내용)
대한상공회의소	• 중소기업 윤리경영 추진실태 설문조사 (2006. 6) 대한상공회의소가 2006.6월에 중소기업체 300개사를 대상으로 설문조사를 실시한(회수율 65.0%, 응답업체 규모: 종업원 100인 이상 300인 이하 → 122) 결과, 응답기업의 41.0%가 윤리경영을 도입하고 있는 것으로 나타나 그 동안 대기업의 전유물로 여겨졌던 윤리경영이 국내 중소기업에도 확산되고 있는 것으로 조사됐다는 것이다. 특히 윤리경영의 필요성에 대해서는 전체의 90.8%가 “필요하다”고 답변해 대다수의 중소기업이 윤리경영에 공감한 것으로 나타났다는 분석이다. 다음은 조사를 한 설문항목의 제목이다. ① 윤리경영 추진 후 기업에 나타난 가장 큰 변화: ② 윤리경영이 필요한 이유: ③ 윤리경영 추진(도입) 형태: ④ 윤리경영 추진 시 가장 역점을 두고 있는 분야: ⑤ 선진국의 일류기업(기준=100)과 비교한 국내기업 윤리경영 수준 (대 /중소기업 구분) ⑥ 국내기업의 실정상 윤리경영이 가장 필요한 부문: ⑦ 윤리기준을 벗어나지 않는 건당 점대비 수준: ⑧ 윤리경영을 도입하지 않고 있다면 그 이유 ⑨ 향후 윤리경영 도입계획 여부 ⑩ 윤리경영 우수기업에 대한 정부 지원책 ⑪ 중소기업에 윤리경영이 확산되기 위해 가장 필요한 사항
IT벤처기업	• IT중소벤처기업의 윤리경영 실태조사 (윤리경영실천매뉴얼, 2006.9 pp30~37 인용)

연합회	· 이 조사는 IT벤처기업연합회가 'IT중소벤처기업의 윤리경영 도입실태과 악과 윤리경영 인프라 구축지원'을 위하여 정보통신부 지원 하에 설문 및 인터뷰 방식으로 시행되었다. - 설문은 총 222개 중소기업 대상으로 survey 방식으로 조사 - 인터뷰는 IT중소벤처기업의 경영자를 대상으로 총 31개 업체에 대해 진행 · 조사결과 요약 - 약 65%기업이 윤리경영 필요성에 대해 긍정적 답변을 하였고 부정적 의견은 8%에 불과. 인터뷰에서도 거의 대부분의 경영자들이 윤리경영에 관심 표명 - 제벌의 비리와 제벌충수에 대한 사법처리를 보면서 윤리경영 중요성을 인식 - 대부분의 경영자는 윤리경영을 사회적 책임을 다하기 위한 실천으로 인식 - 윤리경영의 실천은 대부분의 기업이 미약한 것으로 조사 - 경영자들의 윤리경영 인식은 긍정적이었으나 그 실천과 제도도입은 초기 단계로 조사 - 중소기업이 윤리경영을 도입하기 위해서는 지속적인 노력이 필요
김귀영	● 벤처기업의 윤리경영활성화 방안에 대한 연구 (2006. 5, 경희대 경영대학원 석사논문) - 사례를 통한 벤처기업의 윤리경영 실천수준은 대체로 높은 수준이었으나 신생초기 벤처기업의 경우 경영자의 윤리적 리더십, 윤리적 풍토, 조직의 윤리경영제도 및 시스템이 전반적으로 갖추어지지 않았다. 또한, 사회 문화제도적 요인의 부재와 맞물려 그 활성화 방안을 찾기에는 한계점이 있었다. - 벤처기업의 특성상 초기 자본 유입단계에 있어 투명성이 제고되지 않음으로 인하여 종업원의 경영 참여가 실질적으로 이루어지지 않아, 윤리경영의 주된 결정요인은 경영자의 윤리적 리더십에 전적으로 의존하는 양상을 띠었다. - 기존의 윤리경영 프로그램의 도입시 인원 및 재정의 부족, 경영자의 윤리경영에 대한 마인드 부족, 불투명한 거래선과의 관계, 전반적인 종업원의 관심부족, 단기적 영업실적의 압박, 사내 이해상충 등의 문제가 장애요인으로 파악되었다.
김석태	● 중소기업의 윤리경영에 관한 탐색적 연구 (2003. 9, 동국대 경영대학) - 중소기업의 경우 대기업에 비해 윤리경영에 대한 인식이 부족하고 시급한 투자로 생각하지 않기 때문에 대부분 윤리헌장 조차 도입하지 못하고 있는 실정이다. 그러나 중소기업의 경우에도 윤리경영 도입을 마냥 미룰 수 없다. - 중소기업들이 윤리경영을 도입하기 위한 효과적인 방안으로는 첫째, 산업에서의 윤리 규정제정이 우선적으로 이루어져야 한다. 둘째, 기업별 윤리 규정 제정은 현실적이고 실천가능한 것부터 시행되어야 한다. 셋째, 중소기업의 경우 비용을 고려하여 단계별 윤리경영 도입이 바람직하다. 넷째, 장기적으로 기업 가치를 높이기 위해서는 윤리의식이 기업문화로서 발전될 수 있어야 한다.
윤대혁	● 중소기업 경영자의 윤리수준과 경영성과의 관련성 연구 (2004.12, 동아대 경영학부) - 분석결과 우리나라 중소기업의 윤리수준은 중간정도 이상이며, 사회적 관

	계 및 대외적 측면보다는 대내적 측면 혹은 경영내실화를 상대적으로 중시하는 윤리구조를 가지고 있고, 경영자의 윤리수준이 높을수록 경영성과가 향상됨을 확인할 수 있었다. - 더욱 윤리수준 제고를 통해서 경영성과를 향상 시키려면, 첫째, 최고 경영자의 윤리의식을 제고하도록 노력해야 할 것이다. 둘째, 윤리적인 기업문화를 형성하는 것이 바람직하다. 셋째, 조직구성원에 대한 평가와 보상체계를 개선해야 한다. - 넷째, 종업원의 윤리의식을 제고하는 문제도 매우 중요하다. 다섯째, 윤리현장의 제정도 매우 바람직한 과제가 된다. 여섯째, ‘가족고려’가 가장 중요한 요인으로 분석됨에 따라 종업원의 복지후생을 향상시키는 것이 바람직하다.
강윤구	• 중소기업의 내부회계 관리제도와 윤리경영 (2005.12, 감사저널, pp 7~9) - 의외로 많은 중소기업에서는 ... (전사적인) 시너지효과를 발휘하지 못하는 조직간의 무관심과 무능이 팽배해 있다. 만약 회사의 불이익을 가져올 사안을 적시성있게 보고하지 않거나 숨겨진 내부거래를 은폐한다든지 또는 업체와 담합해 미래 수익과 경쟁력을 약화시키는 행위 등을 방관하는 현상이 있는 한 회사의 존폐 문제까지 야기 시키게 된다. - 따라서 중소기업은 내부회계관리제도 등의 운영상황을 모니터링하고 문제점을 사전 예방할 수 있는 사전감사시스템을 정착시켜야 하며 소속회사는 외부회계법인의 컨설팅을 통해 이러한 시스템을 완비하게 되었다. 소속회사는 한발 더 나아가 내부회계 관리제도에 걸맞는 윤리규정을 제정, 선포하고 모든 임직원들의 선서 및 실천의지를 확인하였으며 이를 실행하기 위해 6개의 윤리규범 하에 5개의 행동준칙과 9개 항의 실천지침을 만들어 실행에 옮기고 있다.
서진석	• 한국벤처기업의 윤리이슈와 윤리경영수준의 영향요인에 대한 연구 (2002.12, 한양대대학원 석사논문) 저자는 한국벤처기업의 윤리경영 시스템을 구축하기 위한 프로젝트의 실태 조사차 설문서에 의한 분석을 하였다. 종속변수로서 ‘윤리경영 수준’을, 독립변수로서 ‘CEO 리더십과 인식’, ‘환경제도적 특성’, ‘윤리경영제도화’를 들어 분석한 결과; CEO의 리더십과 인식에서의 가설1(벤처기업경영자의 윤리적 리더십이 벤처기업의 윤리경영수준에 영향을 미칠 것이다)과 가설1-1(벤처기업 경영자의 윤리적 리더십과 윤리경영 수준은 정(正)의 관계가 있을 것이다)은 채택 되었고, 가설2(벤처기업 경영자의 윤리경영에 대한 인식이 벤처기업의 윤리경영수준에 영향을 미칠 것이다)와 가설 2-1(벤처기업 경영자의 윤리경영에 대한 긍정적 인식은 이해관계자 관리수준과 正의 관계가 있을 것이다)은 부분 채택되었으나 기타 가설들은 기각되었다.

2) 윤리경영의 인식과 실천 부문

이 부문에 대해 본 연구자가 요약, 정리한 결과는 다음 <표2-2>와 같다.

12) 질문에 응답한 기업 (종업원수 100~300명 미만)들은 ‘중소제조업의 종사자 규모별 현황’에 의하면 전체 제조중소기업을 기준시 17% 대에 지나지 않는 소수집단임. (출처: 중소기업조사통계시스템, '07년 5월)

<표2-2> ‘윤리경영 인식과 실천’에 대한 연구 또는 조사 요약표

연구자	제목 및 주요 논지 (또는 조사내용)
대한상공회의소	• 직장인 윤리의식 설문조사 (2006.11) - 동료의 사내부정행위 발견 시 ‘신고하겠다’는 직장인은 21%에 불과하고, ‘개인적으로 주의만 주겠다(70.7%)’거나 ‘모르는 척 하겠다(8.3%)’가 다수를 점하여 미국 직장인에 비해 온정적으로 나타났다. (cf. 미국 윤리자원센터 결과는 55%가 동료의 사내부정행위시 신고하겠다고 응답) - 비윤리적 행위에 대한 적정처벌수준에 대해서는 ‘감봉 등의 불이익을 받아야 한다’는 의견은 60.7%인데, ‘처벌없이 경고에 그쳐야 한다’(37.7%)와 ‘어떤 처벌도 필요없다(1.6%)’의 의견도 적지 않아 다소 관대한 태도를 보이고 있다. - 비윤리적 행위가 있었다면 그 이유로는, ‘사회적 관행’때문이라는 응답이 절반에 가까운 44.7%로 조사됐으며, ‘업무성과 지상주의’가 35%로 다음을 차지하였다. 기타, 조직운영비 부족, 상사의 지시, 소홀한 감시활동 등을 이유로 든 직장인은 각각 14.6%, 4.1%, 1.6%로 나타났다. - 윤리경영을 도입한 이후 기업에 나타난 가장 큰 변화로는 37.2%가 ‘기업 이미지 향상’이라고 답변했으며, ‘내부 분위기 향상’, ‘부정·부조리 감소’라는 응답도 각각 31.8%와 18.9%로 나타나 내부분이 윤리경영으로 긍정적인 효과를 보고 있는 것으로 파악했다. 반면 ‘별다른 변화없음’의 답변은 12.1%에 불과했다.
산자부/IPS (산업정책연구원)	• 2005년 주요기업의 윤리경영 실태조사 (2006. 1) • 2005 조사결과 요약(IPS) - 윤리경영 개선효과: 공기업, 민간기업 모두 전반적으로 개선되고 있는 것으로 나타났다. 공기업의 경우, 협력업체, 작업장, 지배구조, CEO, 고객 순으로 지역사회를 제외한 5부분이 1~30% 가량 개선되었으며, 민간기업은 지역사회, CEO, 지배구조, 협력업체, 고객 순으로 작업장과 자본시장을 제외한 5부분이 2~21% 가량 개선되었다. - 향후 개선과제: 첫째, 윤리경영에 대한 지속적인 CEO의 관심이 필요하다. 둘째, 윤리경영을 추구하는 데에 있어서 적용대상을 종업원과의 관계 뿐 아니라 공급업체, 사업파트너, 고객, 환경, 지역사회 등을 포괄해야 한다. 셋째, 윤리경영을 문화로 체화시키는 지속적인 노력이 필요하다. 즉, 윤리경영현장 등 임직원들이 준수해야 할 규정 및 정책은 확대되었으나 이를 인지하고 실행할 수 있도록 하는 교육, 점검 등의 사후관리가 부족하다
기종진	• CEO의 기업윤리와 사회적 책임에 대한 인식이 기업이윤동기에 미치는 영향 (2006. 1, 전북대 대학원 박사논문) <설문지의 주요 구성 Key Word 인용> - 개인 CEO의 윤리가치: 피해, 위험, 이익, 준엄성, 행복, 도덕적 기준, 윤리적, 규범, 거짓말 등의 상호작용에 관한 질문내용 - CEO의 윤리와 사회적 책임: 기업윤리, 사회적 책임, 이익, 수익창출력, 종업원의 도덕적 가치관, 이윤추구, 기업생존, 주주 등에 대한 관계 질문 - 사회적으로 책임 있는 태도: 사회적 책임감, 기업이익, 사회이익, 투자자, 주주이익, 투자자의 이익 등에 대한 상호관계 질문
신길순	• 한국기업의 윤리경영 실천현황 및 발전방향에 관한 연구 (2005. 6, 단국대 산업경영대학원 석사논문) - 윤리경영을 실천하고 그 정도를 평가하기 위하여 여러 가지 요소 중 가장 먼저 고려해야 하는 것은 기업내부의 윤리적 경영시스템 3C를 구축하는

	것이다. 3C는 ①윤리헌장·강령의 구축 ②전담조직 구축 ③교육체계 구축의 3가지 요소로 구성된다. 윤리경영 현황을 파악하기 위해서 이러한 3가지 요소를 다시 세부항목으로 구분하여 평가기준을 만들고 이 기준에 따라 기업의 윤리경영활동과 성과를 분석한 결과, 윤리경영의 우수기업으로 평가받는 20개 기업은 전담조직 부문과 교육 및 평가시스템 부문에서는 상당히 진척된 수준을 보이고 있으나 윤리헌장과 강령의 지속적인 보완과 협력업체와의 관계에서는 아직 많이 미흡한 것으로 나타났다.
강경환	윤리경영의 인식 및 실천이 조직유효성에 미치는 영향 (2003. 8, 한밭대 산업대학원 석사논문) <조사설문의 구성항목 중에서...> 윤리경영 인식도 · 실천도에 대한 항목을 20문항으로 제시

3) 윤리경영에 대한 성과 부문과 기타

이 부문에 대해 본 연구자가 요약, 정리한 결과는 다음 <표2-3>과 같다.

<표2-3> ‘윤리경영 성과’ 등에 관한 연구 또는 조사 요약표

연구자	제목 및 주요 논지 (또는 조사내용)
한국 정보 보호 진흥원	- 윤리경영 성과측정을 위한 설문서 (2006.12) - 이 설문서는 한국정보보호진흥원에서 자사의 윤리경영 성과측정을 위해 설문을 통해 자신의 사업내용 중 윤리경영과 관련하여 고객들의 만족 및 불만족 내용을 파악해서 향후 보다 나은 서비스 제공을 위해 마련되었다. - 설문의 구성분야 - 한국정보보호진흥원 직원과의 접촉여부 - 한국정보보호진흥원의 행정처리 절차적 측면 - 업무처리를 둘러싼 전반적인 분위기 및 환경측면 - 직원의 행태 및 태도 측면 - 부패인식 및 부패통제 측면 - 전반적인 청렴도 - 부패실태에 대한 개인적인 경험
국가 청렴 위원회	- 기업 윤리경영 모델 (2007. 3, 대한민국 반부패·청렴시책 추진자료) - 모델의 체계: 윤리경영 실천분야별(윤리경영방침, 조직 및 시스템, 실행프로그램)주요 실천항목과 추진단계별(도입기·확산기·정착기) 및 업종별(제조, 건설, 금융, 서비스업 등) 세부 실천항목으로 구성됨. 기업의 윤리경영 수준을 스스로 진단, 평가할 수 있는 ‘자가 진단지표’도 제시. - 모델의 내용: 기업들이 윤리경영의 국제흐름에 부응할 수 있도록 UN, OECD, TI, BIS 등 국제기구들의 윤리경영 원칙, 지침, 협약 등을 반영하고 있고, 외환위기 이후 정부가 윤리경영 체제 확립을 위해 추진해 온 기업지배구조, 회계투명성 관련 법령정비 및 조치 사항 등도 포함. 국내외 윤리경영 선도기업들의 다양한 제도와 사례도 수록.
박형필	- 윤리경영과 공직기강 : 윤리경영이 기업경영 성과에 미치는 영향 (2006. 한서대 정보산업대학원 석사논문) - 공기업에서 윤리경영 관련하여 중점을 두어야 할 부문 - 최고 경영자의 지속적인 추진의지 더욱 절실 - 조직 내 윤리분위기 형성이 우선 과제

	- 사회적 공헌활동 강화 노력 - 기업이미지 강화를 위한 홍보 강화 • 공기업 윤리경영 내용의 모델 체계 방침, 조직 및 시스템, 실행프로그램으로 구성된다. (방침 : 윤리방침과 윤리경영의지 등 2개 항목)
서정기	• 윤리경영 수준과 경영성과에 관한 연구 (2004, 부경대 경영대학원 석사논문) • 영남지역 기업체의 전반적인 윤리경영 수준을 파악하고, 이를 토대로 경영자의 윤리수준과 경영성과와의 관련성을 개인적·조직적·사회적 차원으로 구분하여 분석, 검토하였다. • 분석결과, 영남지역 기업체(증권거래소 상장 내지 청약절차 준비 중인 설문조사지 배포 570개 기업 중 441개 기업이 응답)의 윤리경영 수준은 중간 정도 이상이며, 사회적 관계 및 대외적 측면 보다는 대내적 측면 혹은 경영내실화를 상대적으로 중시하는 윤리구조를 가지고 있고, 경영자와 기업의 윤리경영수준이 높을수록 경영성과가 향상됨을 확인할 수 있었다.
강양훈	• 기업의 윤리경영이 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구 (2004, 영남대 경영대학원) • 이 조사는 저자가 A그룹사와 포항 도처에 있는 기업(총 9개사)을 대상으로 그들의 종업원 각자를 대상으로 설문지를 배포하여 회수한 분석내용의 결과이다. • 설문의 표지 제목은 “경영환경 인식도조사”로 되어 있고 윤리강령 보유여부를 묻는 질문을 시작으로 1장. 기업윤리경영관행(설문항목 12개) 으로부터 총 6장의 설문내용으로 구성되었다.

제 2 절 윤리환경 변화와 윤리경영의 중요성

기업을 둘러싼 대내외 환경은 지금 이 시각에도 끊임없이 변하고 있다. 특히 그 중에서도 윤리환경의 변화는 부지불식간에 도래하여, 국제적인 윤리환경변화에 적응하지 못하고 탈법이나 비윤리적 행동으로써 사라져 간 세계적인 기업들의 사례를 만들어놓은 것이다. 즉, 미국의 엔론과 월드컴이 회계부정으로 파산하였으며, 일본 최대의 유가공업체인 유끼지루시는 상한 우유 제조·유통 사실을 은폐하려다 사회적인 지탄을 받았고 이어 계속된 경영상의 악수(惡手)로 인해 결국 도산하게 되었다. 이러한 일련의 사건들은 기업경영에서 잘못된 한 순간의 의사결정이 그 기업을 순식간에 도산으로 몰고 갈 수 있음을 보여주고 있어서 윤리경영에 대한 중요성을 일깨워주고 있다. 결국 이제는 기업에 있어 윤리경영은 선택사항이 아니라 필수적으로 반영해야 하는 요소로 대두되고 있는 것이다. 따라서 경영패러다임의 변화도 이루어져 윤리경영은 기업의 경쟁력 강화

를 위해 필수적으로 필요한 것이며 지속경영을 위한 기반으로까지 인식되기에 이르렀다.

1. 국제환경의 변화

1) 부패방지라운드(Corruption Round)의 추진

지구가 한 마당인 국제화 시대, 개방화 시대에 있어선 특히 해외거래에 있어 기업 대 국가공무원 또는 기업 대 기업 간의 뇌물제공 등 부패행위가 공정한 시장질서를 문란시키는 주범으로 지목되어왔다. 그것은 미국을 비롯한 세계무역을 일찍 주도해 온 선진국들이 상대적으로 후진국에 속하는 국가 및 그들의 기업과 교역을 할 때 특히 제기되어 왔는데, 이와 관련하여 미국에선 1976년에 ‘해외부패행위에 관한 법’(Foreign Corruption Practice Act)에 의해 외국에서의 뇌물행위가 비록 현지국가에서 문제 삼지 않더라도 미국 법에 따라 처벌토록 조치하였다.¹³⁾

그런데, 다른 나라 - 가령, 한국·일본 등 아시아 국가에서는 이 당시만 하더라도 외국에서의 뇌물행위는 국내법에서는 문제되지 않았지만 이것은 국제 거래상으론 불공정거래에 해당되었다. 그리하여 미국의 주도 하에 외국에서의 뇌물행위도 자국법에 따라 처벌토록 하자는 소위 ‘부패방지라운드’가 OECD에서 논의되어, 수년간의 협상 끝에 ‘국제거래에 있어서의 외국공무원 뇌물방지 협정’(Convention on Bribery of Foreign Public Official in International Transaction)이 1999년 2월 15일에 발효하였다.

이 밖에도 각종 국제경제기구들에서도 부패방지과 관련한 움직임을 보여왔고, 비정부기구인 국제투명성기구(Transparency International)에서는 반부패운동을 추진하여 왔는데 다음 <표2-4>는 이들을 요약해 나타낸 것이다.

<표2-4> 국제기구에서 추진하는 부패추방과 뇌물근절 방안

국제기구 명	부패추방과 국제거래 뇌물근절 추진방안
WTO (세계무역기구)	정부조달 구매의 투명성 협정 체결
ICC	국제 상거래상의 금품강요와 뇌물 수수방지에 관한

13) 김귀영, (2006. 5), 벤치기업의 윤리경영 활성화방안에 대한 연구, 석사논문, 경희대 경영대학원

(국제상공회의소)	행동규칙 발표
UN (국제연합)	국제 상거래에 있어 부패와 뇌물에 관한 선언문 채택
OECD (경제협력개발기구)	뇌물방지협약 체결, 기업 지배원칙의 채택, 공직인사 윤리인프라 추진, 다국적기업 가이드라인 권고, 돈세탁 금지, 공정경쟁 진행
TI (국제투명성기구)	부패지수와 뇌물성향지수 발표, 국제 반부패회의 주재, 세계은행에 부패기업 블랙리스트 작성 요구
World Bank (세계은행)	반부패 연구센터 설립, 부패관련 정책개발 지원, 부패기업 블랙리스트 작성
EOA (윤리담당관협회)	국제표준기구(ISO)와 기업윤리 세계표준화 추진

자료: E&CC Company, 2003

특히 국제투명성기구(TI)는 매년 각 국을 대상으로 부패지수(CPI: Corruption Perception Index)와 뇌물성향지수(Bribe Payers Index)를 조사, 발표하고 있는데 이 단체가 발표하는 지수들은 기업과 국가의 국제신인도에 큰 영향을 끼치고 있는 실정이다. 우리나라는 1995년 처음 이 조사에 참여하였는데 해마다 참여국가가 증가하면서 백분위 순위는 매년 조금씩 향상되는 추세이나, 절대점수 만을 보면 최근에야 중간점수인 5점대(10점 만점)에 진입하여 같은 동양권인 싱가포르와 일본에 비해 상당히 낙후된 수준을 보여주고 있다. (<표2-5> 참조)

<표2-5> 한국의 부패지수(CPI) 추이

	1995년	1998년	2000년	2002년	2004년	2006년	비교국 '06년 CPI
CPI절대값	4.3	4.2	4.0	4.5	4.5	5.1	싱가포르 (9.4, 5위)
순위/참여국	27/41	43/85	48/101	40/102	47/146	42/163	일본 (7.6, 17위)
(백분위%)	(65.8)	(50.6)	(47.5)	(39.2)	(32.2)	(25.8)	

자료: 반부패국민연대 및 본 연구자 작성 (주: CPI값이 클수록 청렴도가 높아 부패여지가 적은 것으로 해석됨. 백분위는 값이 작을수록 청렴순위 상위랭킹을 나타냄)

2) 윤리라운드(Ethics Round)

한편으로는 뇌물이나 탈세, 환경오염 등을 일삼는 비윤리적 기업들이 자행하는 거래가 불공정거래에 해당되므로 이들이 제공하는 재화·용역은 국제거래 상에서 규제하자는 기류도 나타났으니 바로 이것이 윤리라운드이다.

즉, 1995년 5월에 미국정부가 이 문제를 제기하여 ‘기업이 지켜야 할 원칙’(Model Business Principles)을 발표하면서 ‘선량한 국제거래 관행 프로그램’을 제시하였고, 동시에 국제거래에도 이 원칙을 적용토록 요구하였는데 이른바 미국 발(發) 윤리라운드의 시작이라고 하겠다. 14)

윤리라운드의 구체적인 목표는 ‘비윤리적 방법으로 원가를 절감시켜 제조한 제품의 국제간 거래는 불공정거래에 해당되기 때문에, 기업윤리강령이 있고 윤리를 실천하는 기업의 제품만 국제거래가 되도록 하자’는 것이다. ‘비윤리적 행위’의 유형은 12가지로 소개되고 있다. 즉, 뇌물, 탈세, 외화도피, 환경오염, 허위광고, 비자금 조성-정경유착 자금조성, 허위과대광고, 주가조작-가격조작, 체불임금-저임금 착취, 부당노동행위, 부당한 금융관행, 환경파괴-공해배출 등이다. 15)

이러한 윤리라운드의 주된 목표는 아직도 서구식 기업윤리에 익숙하지 않으면서 국제거래규모가 많은 아시아계 기업들인 바, 한국기업도 이에 대한 각별한 주의와 노력이 요청된다.

3) 관련 국제표준규격 추진 16)

민간차원에서는 기업의 사회적 타당성(Social Accountability)을 중심으로 한 일종의 윤리표준인 ‘SA 8000’ 인증제도가 1998년부터 실시되고 있다. 이것은 해당기업에 대해 노동조건과 노동환경에 한정되어 있긴 하지만 전 세계의 공장에서 불공정하고 비인도적인 노동관행을 철폐하기 위한 관련분야의 최초 국제표준 규격이라고 할 수 있다.

또한, 미국의 기업윤리임원협의회(EOA; Ethics Offices Association)가 미국표준협회 지원으로 윤리강령 표준인 ‘기업행동 관리제도’ 표준을 개발하고, 국제표준기구(ISO)는 소비자정책위원회에서 소비자보호에 주안점을 둔 ‘기업의 사회적 책임(Social Responsibility)’ 표준을 개발하기 시작하였다. ISO 26000으로 명명된 표준화 추진은 작업진행추세로 보아 2008년에

14) 김귀영, 전제논문

15) 신길순, (2005. 6), 한국기업의 윤리경영 실천현황 및 발전방향에 관한 연구, 석사논문, 단국대학교학원, p7 재인용

16) 김귀영, 전제논문

는 ISO규격으로서 발표될 전망이다.¹⁷⁾ 이 SR표준제정에 대응하여 국내에는 2005년 6월 한국표준협회 내에 SR표준화포럼 사무국이 설립되어 활동 중이다.

2. 국내환경의 변화

한국에서 ‘윤리 경영’ 관련 용어가 본격 대두되기 시작한 것은 그리 오래지 않다. 물론 일부 중견기업이나 대기업 등에서 1990년대 초반부터 창업주의 경영철학에 반영되어 나름대로의 기업윤리가 제시되어 온 경우도 있으나, 한국 내에 전반적으로 윤리 개념이 제기된 시기는 역사상 최초로 IMF 구제금융을 신청했던 시점(1997.12월) 전후로 지적할 수 있다. 도덕적 해이(Morale Hazard)가 사회 도처에 만연되어 가는 양상도 당시에 자주 노출되어, 이때부터 기업윤리의 중요성이 점차 증대되어가기 시작했던 것이다.

정부는 신규 가입했던 OECD의 회원국으로서 의무적으로 뇌물방지협약을 체결하여 1999.2월부터 시행토록 하였고, 이와 편승하여 부패방지법 제정 및 투명하고 공정한 경영을 위한 여러 가지 제도적 장치를 마련하여 현재에 이르고 있다.

그러나 아직도 기업윤리가 뚜렷하지 못하여 빈번히 금융기관에서 금융사고가 발생하며, 특정 공무원들과 결탁한 비리가 여전히 단절되지 않는 등 사회 전반적으로 문제가 잔재하는 것이 사실이다. 그래서 혹자는 자조 섞인 언사로 우리 한국사회 분위기는 정직과 윤리를 받아들이는 단계가 아니라고 언급하기도 한다. 하지만 그럼에도 불구하고, 우리 주변에서 ‘윤리 경영’ 선언을 하고 이를 실행에 옮기는 기업·기관들이 점차 증가하고 있음을 볼 수 있다. 그만큼 신문매체를 비롯한 각종 미디어에서도 윤리와 관련된 문구를 훨씬 자주 접하게 된 오늘의 현실이 또한 사실인 것이다. 선행연구 문헌에 의하면 미래는 더욱 윤리의 중요성이 부각(기업윤리가 경쟁력의 원천)되어 21C는 ‘윤리의 시대’라고 인용되고 있다. 이젠 선진국이나 한국이나 모든 국가가 대세를 거역할 수 없는 이러한 윤리경영이 필요한 시대에 우리가 살고 있는 것이다.

- 1) 국제상거래에있어서외국공무원에대한뇌물방지법 제정(‘98.12.28, 법률 제5588호)

17) 국제표준기구 사이트 (www.iso.org/sr)

① 제정 배경

선진국 모임인 OECD는 '90년대 들어 해외뇌물금지에 대한 회원국들의 참여를 적극 촉구하여 '94년과 '97년에 권고안을 채택한 바 있으며, '97년 12월에 법적 구속력을 가지는 '해외뇌물방지협약'을 체결하여 각국이 '99년부터 자국의 국내법으로 시행토록 하였음.

② 법의 조문 구성

총 5개 조문 및 부칙으로 구성

- 제1조 목적
- 제2조 외국공무원 등의 범위
- 제3조 뇌물공여자 등의 형사책임
- 제4조 범인의 형사책임
- 제5조 몰수

③ 시행시기

OECD협약이 우리나라에 대해 그 효력이 발생하는 날로부터 시행 ('99. 2.15)

④ 주요 내용

- 목적

국제상거래와 관련하여 외국공무원 등에게 뇌물을 제공하는 행위를 처벌함으로써 건전한 국제상거래 질서확립에 기여하고 경제협력개발기구의 뇌물방지협약 이행을 위해 필요사항을 규정함

- 외국공무원 등의 범위

i) 임명직 또는 선출직을 불문하고 외국정부(중앙·지방 모두)의 입법, 행정 또는 사법업무에 종사하는 자

ii) 다음에 해당하는 자로서 외국의 공공기능 수행자

외국정부로부터 공적업무를 위임받아 수행하는 자, 공공단체 또는 공공기관의 업무에 종사하는 자, 외국 정부가 납입자본금의 5할을 초과하여 출자했거나 그 운영에 실질적인 지배력을 행사하고 있는 기업체의 임직원 (다만, 차별적 보조금 기타 특혜없이 동등한 경쟁관계에 있는 기업체는 제외)

iii) 공적인 국제기구의 업무를 수행하는 자

- 뇌물공여자 등의 형사책임

i) 국제상거래와 관련하여 부정한 이익을 얻을 목적으로 외국공무원 등에게 그 업무와 관련하여 뇌물을 약속·공여하거나 공여의 의사를 표시한 때에는 5년 이하의 징역 또는 2천만원 이하의

벌금에 처한다. 이 경우 범죄행위로 얻은 이익이 1천만원을 초과하는 때에는 5년 이하의 징역 또는 그 이익의 2배에 상당하는 금액 이하의 벌금에 처한다.

ii) 다음 경우에는 예외로 한다

외국공무원 등이 속한 국가의 법령에 의하여 그 지급이 허용되거나 요구되는 경우, 일상적·반복적 업무에 종사하는 외국공무원 등에게 정당한 업무수행을 촉진할 목적으로 소액의 금전 기타 이익을 약속·공여하거나 공여의 의사를 표시하는 경우 (cf. 소위 금행료 등의 성격)

iii) 죄를 범해 징역에 처할 때는 소정의 벌금을 병과한다.

- 법인의 형사책임

법인의 대표자나 대리인·사용인 기타 종업원이 그 법인의 업무에 관하여 위와 같은 죄를 범한 때에는 행위자를 벌하는 이외에 그 법인에 대하여도 10억원 이하의 벌금에 처한다. 이 경우 범죄행위로 얻은 이익이 5억원을 초과하는 때에는 그 이익의 2배에 상당하는 금액 이하의 벌금에 처한다. *다만, 범죄행위의 방지를 위하여 상당한 주의나 감독을 한 경우에는 그러하지 아니하다.*

- 몰수

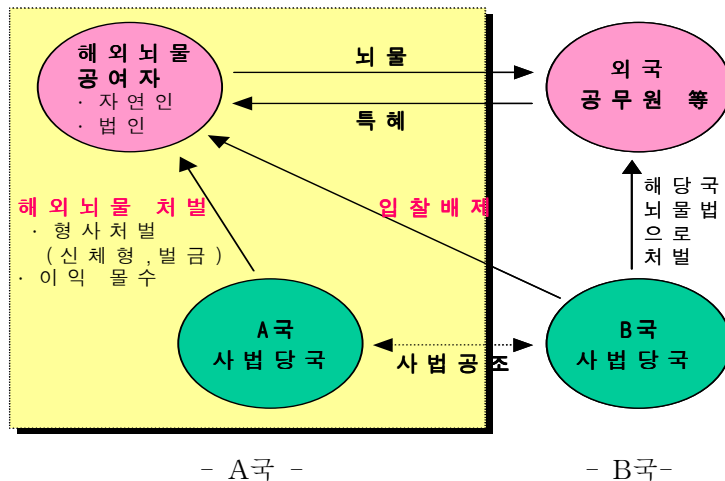
이 법에 규정된 범죄행위에 제공된 뇌물로서 범인(범인을 포함)이 소유하거나 범인 이외의 자가 정을 알면서 취득한 것은 몰수한다.

⑤ 이 법이 갖는 의미

신 개념의 해외뇌물금지 시대가 출범되었으니 해외영업비중이 큰 기업들은 계약 수주 등의 사업추진 과정에서 뇌물을 제공하다가 적발되는 일이 없도록 만반의 주의를 기울여야 한다. (국내에서 발주되는 국제 입찰 건도 마찬가지임)

<그림2-1>은 해외뇌물금지에 관한 프로세스를 요약한 것이다.

<그림2-1> 해외뇌물금지 프로세스



자료 : LG그룹 윤리교육교재, 1997

다음에 기술하는 부패방지법은 기업의 의무를 일반론적으로만 언급하고 위반시 제재가 따르지 않으나, 이 법은 위반자 및 법인에 대한 형사책임을 구체적으로 나열하고 있어서 절대적인 준수가 요구되는 것이다. 다행히 법조문 중에 법인의 형사책임을 면해주는 예외조항을 두고 있는 바, 각 기업들은 본 법에 따라 종업원(해외영업담당 임직원 및 해외지사 주재원 등)의 교육 및 숙지 후 행동대책(실천서약서 징구 등)을 수립하는 등의 사전 예방책을 마련하고 이를 적극 실천할 필요가 있다.

2) 부패방지법(2005. 7.21, 법률 제7612호) 제·개정 및 국가청렴위원회 발족

① 시행 시기

공포 후 6개월이 경과한 날로부터 시행토록 규정하고 있어 2002. 1.25일부터 본격 시행하게 되었으며, 법에 따라 이 날 국가청렴위원회(명칭개정)가 출범함.

② 주요 내용

- 제정 목적

이 법은 부패의 발생을 예방함과 동시에 부패행위를 효율적으로 규제함으로써 청렴한 공직 및 사회풍토의 확립에 이바지함을 그 목적으로 한다

- 부패행위의 정의

i) 공직자가 직무와 관련하여 그 지위 또는 권한을 남용하거나 법

- 령을 위반하여 자기 또는 제3자의 이익을 도모하는 행위
- ii) 공공기관의 예산사용, 공공기관 재산의 취득·관리·처분 또는 공공기관을 당사자로 하는 계약의 체결 및 그 이행에 있어서 법령에 위반하여 공공기관에 대해서 재산상 손해를 가하는 행위
 - iii) 위 i)ii)에 규정한 행위나 그 은폐를 강요, 권고, 제의, 유인하는 행위
- 기업의 의무
기업은 건전한 거래질서와 기업윤리를 확립하고 일체의 부패를 방지하기 위하여 필요한 조치를 강구하여야 한다.
 - 국민의 의무
모든 국민은 공공기관의 부패방지 시책에 적극 협력하여야 한다.
 - 공직자의 청렴의무
공직자는 법령을 준수하고 친절하고 공정하게 직무하여야 하며 일체의 부패행위와 품위를 손상하는 행위를 하여서는 아니된다.
 - 공무원 행동강령
공무원이 준수하여야 할 행동강령을 대통령령·국회규칙·대법원규칙·헌법재판소규칙 또는 중앙선거관리위원회규칙으로 정한다.
 - 국가청렴위원회의 기능 (대통령 직속; 9인의 위원으로 구성)
 - i) 공공기관의 부패방지를 위한 시책 및 제도개선 사항의 수립·권고
 - ii) 공공기관의 부패 방지시책 추진상황에 대한 실태조사·평가
(cf. 2006년도 304개 공공기관에 대해 청렴도 조사,발표)
 - iii) 부패방지 교육·홍보계획의 수립·시행
 - iv) 비영리 민간단체의 부패방지활동 지원 (예: 반부패국민연대 등)
 - v) 부패방지 등과 관련한 국제협력 (예: 국제투명성기구의 조사 대응 등)
 - vi) 부패행위에 대한 신고 접수 등
 - vii) 신고자의 보호 및 보상
 - viii) 법령 등에 대한 부패유발요인 검토
 - ix) 부패방지와 관련된 자료의 수집·관리 및 분석
 - x) 공직자 행동강령의 시행·운영 및 그 위반행위에 대한 신고의 접수·처리
 - xi) 그밖에 부패방지를 위하여 대통령이 위원회에 부의하는 사항

- 부패행위의 신고
누구든지 부패행위를 알게 된 때에는 이를 위원회에 신고할 수 있다
- 신고자의 성실의무
신고자가 신고내용이 허위라는 사실을 알았거나 알 수 있었음에도 불구하고 신고한 경우에는 이 법의 보호를 받지 못한다
- 신분보장
 - i) 누구든지 이 법에 의한 신고나 이와 관련한 진술 그밖에 자료 제출 등을 한 이유로 소속기관·단체·기업 등으로부터 징계조치 등 어떠한 신분상 불이익이나 근무조건상의 차별을 받지 아니한다.
 - ii) 누구든지 신고를 한 이유로 신분상 불이익이나 근무조건상의 차별을 당하였거나 당할 것으로 예상되는 때에는 위원회에 해당 불이익처분의 원상회복·전직 등 신분보장 조치를 요구할 수 있다. 이 요구가 있는 경우 위원회는 조사에 착수해야 한다.
- 포상 및 보상 (요약)
 - i) 위원회는 이 법에 의한 신고에 의해 현저히 공공기관에 재산상 이익을 가져오거나 손실을 방지한 경우 등에 신고자에게 포상을 추천할 수 있다.
 - ii) 부패행위 신고자는 이 법에 의한 신고로 인하여 직접적인 공공기관 수입의 회복이나 증대 또는 비용절감을 가져온 경우 보상금의 지급을 신청할 수 있다.
 - iii) 위원회는 보상금 지급신청에 대하여 보상심의위원회 의결을 거쳐 보상금을 지급해야 한다. 동 지급신청은 법률관계가 확정되었음을 안 날로부터 2년 내에 해야 한다.
- 감사청구권
20세 이상의 국민은 공공기관의 사무처리가 법령위반 또는 부패행위로 인하여 공익을 현저히 해하는 경우 일정 수 이상의 국민연서로 감사원에 감사를 청구할 수 있다. 다만, 국회·법원·헌법재판소·선거관리위원회 또는 감사원의 사무에 대하여는 당해기관의 장에게 감사를 청구하여야 한다.
- 비위면직자의 취업제한
공직자가 재직 중 직무와 관련된 부패행위로 당연퇴직, 파면 또는

해임된 경우엔 공공기관 퇴직 전 3년간 소속했던 부서의 업무와 밀접한 관련이 있는 일정규모 이상의 영리 사기업체 또는 영리 사기업체의 공동이익과 상호 협력 등을 위해 설립된 법인·단체(협회)에 퇴직일로부터 5년간 취업할 수 없다.

- 취업자의 해임요구

위 규정에 위반하여 공공기관, 영리 사기업체 또는 협회에 취업한 자가 있는 경우, 위원회는 당해 기관장 또는 관계공공기관을 거쳐 사기업체, 협회의 장에게 동 취업자의 해임조치를 요청해야 하며, 해임요구를 받은 기관장 내지 영리 사기업체 또는 협회의 장은 정당한 사유가 없는 한 이에 응해야 한다.

3) 윤리경영 강화를 유도하는 정부·지자체들의 정책

먼저, 재정경제부에서는 건전한 시장경제 질서 확립과 기업의 투명성강화를 위해 기업지배구조개선, 회계제도의 투명성 증대를 꾀하고 이와 관련하여 감사위원회의 설치 및 사외이사의 권한을 강화하는 등의 제도적 장치를 마련하였다. 또한, 금융회사의 경우 내부통제기준을 확립하고 이의 준수여부를 감시 및 보고하는 ‘준법감시인’(Compliance Officer)을 임명하도록 관련법규를 제정하였다.

산업자원부에서는 윤리경영 수준을 평가하는 모델을 개발하여 윤리경영 우수기업을 포상하고 지원하는 정책을 추진하고 있다.

서울시를 필두로 일부 지방자치단체와 공공기관에서는 당해 기관과 입찰기업 간에 투명하고 깨끗한 거래관행을 정착시키기 위해 뇌물수수를 하지 않겠다는 서약과 함께 이를 위반하면 불이익을 주는 ‘청렴계약제’를 또한 시행 중이다.

한편, 공정거래위원회에서는 공정거래 관련법규(공정거래법, 하도급법, 약관규제법, 표시광고법 등)를 기업이 스스로 지켜나가도록 자율준수프로그램(Compliance Program; CP)을 제정, 보급하고 이를 잘 운영한 기업에게는 공정거래조사를 면제하거나 유사시 발생할 수 있는 과징금을 감면해주는 등의 인센티브를 부여해 오고 있다. 이에 따라 대기업을 중심으로 사내에 ‘자율준수관리자’를 임명하고 동 CP를 도입하는 기업이 지속적으로 늘어나는 추세이다.

4) 시민단체의 윤리경영 제고활동

기존 입법·사법·행정의 3 부 이외에 언론과 더불어 5 부의 하나로 인

정반을 만큼 영향력이 팽창한 국내 시민단체들도 이제는 기업의 윤리경영을 제고하기 위한 다양한 활동을 전개 중에 있다.

먼저 경실련(경제정의실천연합)은 부설 경제정의연구소를 통하여 1990년부터 매년 소정의 기준에 부합되는 기업들에 대해 ‘경제정의기업상’을 수여하여 타의 귀감이 되도록 하고 있다. (2006년까지 누적으로 15회 실시) 이 상의 수상기준은, 첫째, 기업의 건전성과 공정성과 관련한 기준이며, 둘째, 기업의 경제발전기여도 관련기준, 마지막으로 기업의 사회적 책임과 관련한 기준을 운영하고 있다.¹⁸⁾

역시 대표단체의 하나인 참여연대에서는 소수주주의 권리인 대표소송 및 집단소송을 통해 기업경영진의 책임을 추궁하는 활동(예: 비자금 연루된 회사에 변상소송 제기)을 전개하고 있어, 동 제도가 본격 시행될 경우 원칙을 지키지 않고 경제정의에 반하는 활동을 해오는 기업들과 그 경영진에게는 적지 않은 부담을 줄 것으로 예상된다. 또한, 반부패국민연대는 국제투명성기구(TI)의 한국본부로서 국가청렴위원회를 파트너로 하여 정부기관과 지방자치단체에 청렴계약제 도입을 추진하거나 매년 별도의 기업윤리실태조사 활동 등을 벌이고 있다.

3. 패러다임 변화와 지속경영

이상으로 살펴본 바와 같이 윤리경영이 국제사회의 글로벌 스탠다드로 정착하고 국내적으로도 상응하는 환경변화가 조성됨에 따라 기업이 이에 제대로 대처하지 못할 경우 생존의 위기에 빠질 가능성이 높아지게 되었다.

아울러, 기업의 영위사업에서는 정당성을 중시하는 사회적 환경도 조성되고 있다. 예를 들면, 지금도 많은 청소년들이 컴퓨터 게임에 젖어 있지만 1990년대 후반에 미국의 Blizzard Entertainment사에서 제작한 ‘스타크래프트’라는 게임이 전 세계에 출시되어 특히 한국을 열광적인 게임열풍으로 몰아넣은 적이 있었다. 당시 국내 굴지의 그룹 계열사인 G사가 국내 독점판매권을 갖고 사업을 하었는데, 새로운 버전이 출시될 때마다 제품을 조기 확보하기 위해 도매상들이 G사 문 앞에 진을 칠 정도로 상당기간 전국 게임방마다 성인을 포함한 이용객들로 혼잡을 빚었었다. 그러나 일부 학생들이 그 게임에 열중하여 공부도 안하고 컴퓨터 앞에만 앉아

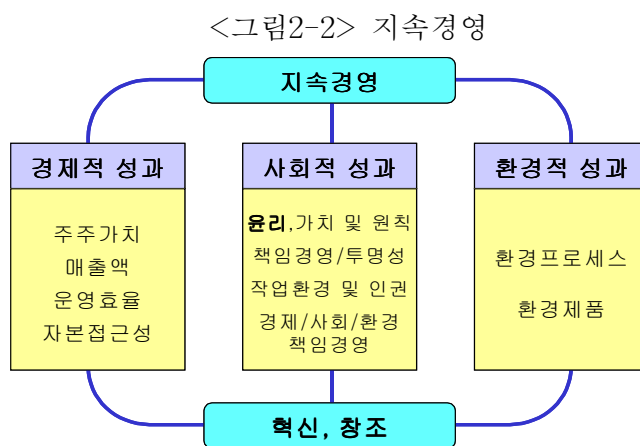
18) 경실련경제정의연구소 편, (2006. 6), 윤리경영이 경쟁력이다, 예영커뮤니케이션, pp 13~14

있어 학부모들의 원성을 낳았고 심지어 어떤 청년은 밤낮없이 그 게임에만 몰두하다가 사망하는 사건까지 발생하자 사회적인 이슈가 되기에 이르러 여론이 비등하게 되었다. 상황이 이렇게 전개되자 G사가 속한 해당그룹은 전략회의를 열어 대책을 논의한 결과 대그룹에서 게임사업을 하는 것이 제반 측면에서 적절하지 못하다는 결론을 내렸고, 마침내 G사는 한창 수익성이 좋던 그 사업을 포기하고 다른 사업 포트폴리오를 구성해야만 하였던 것이다.

즉, 이제는 단순히 돈만 벌면 된다는 것이 아니라 인간이 오래 장수하고 싶은 것처럼 기업도 적절한 사업으로써 ‘오래 살아남아야 한다’는 인식이 확산되어 윤리경영의 개념이 강조되었고, 현재는 이것을 승계한 ‘지속경영’까지 나타나게 되었다.

지속경영(Sustainable Management)이란 기업환경 변화에 따라 기업의 경제적 성과만으로는 기업의 지속 가능한 발전을 보장할 수가 없게 되자 기업의 사회적 성과, 환경적 성과에 대한 관심대두에 맞춰 이들까지 포함하는 경영방식을 말한다.¹⁹⁾

아래 <그림2-2>는 지속경영의 개념을 나타낸 것이다.



자료 : 산업정책연구원 지속경영보고서, 2007. 4

19) 산업정책연구원, (2007. 4), 지속경영보고서

이러한 지속경영에 대해서는 전 세계적으로 보고서가 발간되어 이해관계자들에게 제공되는 추세이다. 2007년 3월 현재 기준으로 지속경영보고서를 발간하고 있는 전 세계의 기업은 860개로서 5년 전 114개에 비해 7.5배 이상으로 급증하고 있음에 반해 국내에서 지속경영보고서를 발간하고 있는 기업은 28개로서 일본기업 124개의 22% 수준에 그치고 있다고 한다. 다음 <그림2-3>은 국내외 지속경영 보고현황을 나타내주고 있다.

<그림2-3> 지속경영 보고현황

전 세계 지속경영보고서의 발간 기업은 현재 860개로 5년 전 114개에 비해 7.5배 이상으로 급증하고 있는데 반해 국내 지속경영 보고서 발간은 28개로 일본기업(124개)의 22% 수준에 그치고 있음. (2007년 3월 기준)	
연도	기업명
2003년 (4개)	삼성SDI / 현대자동차 / 기아자동차 / 한국다우코닝
2004년 (3개)	㈜포스코 / BAT코리아 / 디아자오 코리아
2005년 (9개)	한국전력 / SK㈜ / 대한항공 / 신한은행 / 현대해상 / 한화석유화학 / 롯데백화점 / 한국수자원공사 / 한국토지공사
2006년 (10개)	KT / 삼성전기 / 유한킴벌리 / 웅진코웨이 / LG전자 / 대우증권 / SK텔레콤 / 한국중부발전㈜ / 한국남동발전㈜ / GS칼텍스
2007년 (2개)	기업은행 / 대한주택공사

자료 : 산업정책연구원 지속경영보고서, 2007. 4

4. 윤리경영의 중요성

윤리경영은 국내외 환경변화 및 경영패러다임 변화에 의해 이제는 미래 경영의 핵심과제와 기업의 생존전략으로 인식되고 있다. 다음과 같은 사실들은 기업의 생존에 있어 윤리경영이 중요함을 인식시켜 주고 있는 것이다. 20)

첫째, 윤리경영은 기업의 경영성과와 기업가치에 영향을 미친다.

윤리경영은 생산성 향상, 브랜드가치 향상, 운영비용 감소, 규제감독 감소, 우수인력 유인, 고객만족도 향상을 통하여 기업의 건전성 상승에 기여하며, 현재 단편적이거나 윤리경영의 경제적 효과가 증명되고 있다.21)

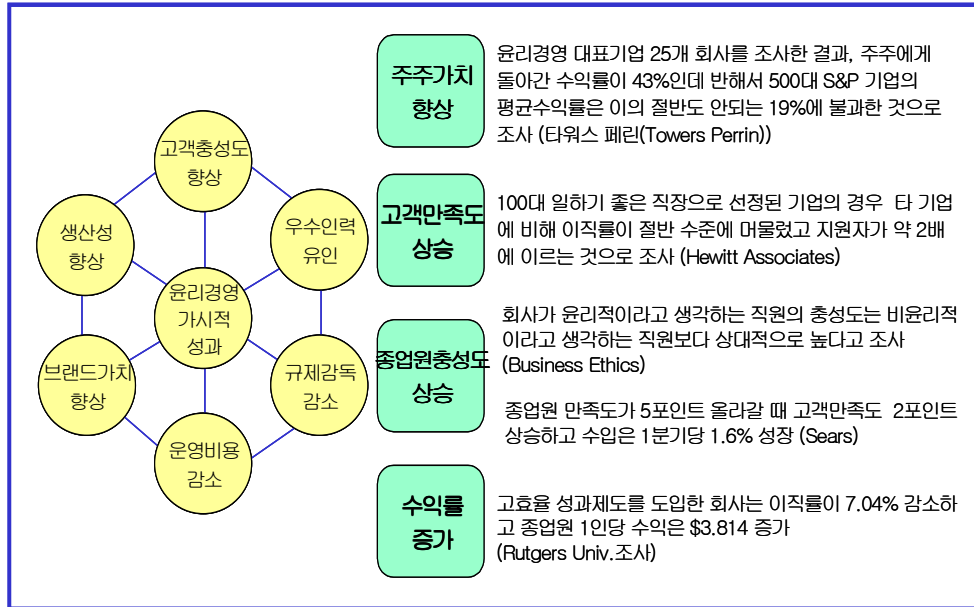
20) 김기현, (2002), LG주간경제 687호

가령, 윤리경영 대표기업 25개 회사를 조사한 결과, 주주에게 돌아간 수익률이 43%인데 반해서 500대 S&P 기업의 평균 수익률은 이의 절반도 안 되는 19%에 불과한 것으로 판명(타워스 페린;Towers Perrin)된 것이라든가, 100대 일하기 좋은 직장으로 선정된 기업의 경우 이직률이 타 기업에 비해 절반 수준에 머물렀고 지원자가 약 2배에 달하는 것으로 조사(Hewitt Associates)된 결과 등이 그러하다.

<그림2-4>는 이를 정리해 놓은 것이다.

<그림2-4> 윤리경영의 가시적 성과

21) 산업정책연구원, 전계서



자료 : 산업정책연구원 지속경영보고서, 2007. 4

둘째, 기업이 사회적으로 정당한 역할이나 활동을 하여 시장으로부터 지속적인 신뢰를 얻는데 기여할 수 있다. 시장경제 체제하에서의 기업의 생명은 소비자, 투자자, 금융기관 등 시장의 신뢰에 달려있다. 초우량기업이었던 엔론(Enron)도 시장에서 신뢰를 얻지 못하게 되자 순식간에 파산하고야 말았던 것이다.

셋째, 기업의 국제경쟁력을 평가하는 글로벌 스탠다드의 잣대로서 윤리경영이 최우선 순위로 떠오르고 있다. 미국증권거래위원회(SEC)에서는 윤리경영 여부를 상장기준에 포함시키는 제도를 마련하였으며, 외국투자자들은 한국을 비롯한 아시아 국가들에게 보다 강도 높은 윤리경영을 요구하면서 회계가 투명하지 않거나 지배구조개선이 부진한 기업에 대해서는 투자비중을 축소하고 있는 것이다.

제 3 절 주요 윤리경영 사례

1. 선진국 사례 22)

1) 미국 존슨&존슨의 윤리경영

세계적 우량기업인 존슨&존슨은 1982년 타이레놀 사건으로 인해 큰 시련에 부딪친 적이 있었다. 누군가가 타이레놀 캡슐에 극약을 주입하는 바람에 5명의 무고한 생명이 희생된 사건이 미국에서 발생했던 것이다.

존슨&존슨사는 즉시 관련된 전체약품을 회수하기 위해 모든 조직력을 동원하고 동시에 당시 제임스 버크 회장 자신이 매일 TV뉴스에 출연하여 소비자에게 사과의 말씀과 함께 이러한 사실을 알렸다.

애초에 존슨&존슨사는 이 사건이 기업의 책임범주를 벗어난 문제로서 경찰이 다루어야 할 사건이라고 주장할 수도 있었다. 그러나 “고객에 대한 책임의 완수”라는 기업의 이념을 실천하기 위해 전적으로 자신들의 책임으로 돌리면서, 전국에 걸친 판매망을 통해 (두개의 오염된 약품을 포함한) 모든 타이레놀을 회수하는데 엄청난 비용과 노력을 경주하였다.

존슨&존슨사의 이러한 책임감 있는 행동은 미국 국민에게 신뢰감을 심어주기에 충분했으며, 사건 직후 독약에 대한 두려움으로 절반 수준으로 격감했던 타이레놀 매출액이 '85년부터 서서히 회복되어 한때 진통제 시장의 37%까지 석권하기에 이르렀던 것이다.

2) 미국 GE의 작업시간 스캔들

GE 항공시스템 부문에서 1985년 미사일탄두를 설계·생산·시험하는 계약을 미 공군과 체결하였다. 그런데, 작업비용이 예산(계약금액)을 초과하면서 GE가 3백만달러의 손실을 보게 될 처지에 놓이자 GE의 중간관리자들은 이 손실의 일부 만회를 위해 시간급 노동자들이 제출한 작업시간 기록표를 조작할 생각을 하게 되었고, 결국 이러한 행위를 저질러서 문서 조작 및 허위청구로써 80만 달러가 GE 금고에 들어갔던 것이다. 그러나 얼마 지나지 않아 미 연방검사에 의해 GE경영자들이 작업시간기록표를 조작케 함으로써 80만 달러를 과다 청구한 사실이 드러나게 되었고 미 공군은 GE의 정부 발주사업 참가를 정지시켜 버렸다.

결과적으로 GE는 80만 달러의 허위·과다청구 때문에 연간 50억 달러 이상의 매출이 감소할 처지에 놓였을 뿐 아니라, 경영자 1명이 유죄를 선고받았으며 명성하락과 함께 많은 사람들이 해고될 위기까지 불러일으키게 되었던 것이다. GE는 문제의 80만 달러를 정부에 변상하고, 윤리강령

22) LG그룹, (1997. 2), 윤리교육교재 및 신문기사에서 추가내용 보완

의 제정·실천을 통해 위기 극복을 강구했던 사건이다.

3) 일본 유키지루시 그룹의 상한 우유·식품

매출액 1조엔 이상으로 일본의 우유·유제품 시장의 40%를 장악해 온 유키지루시 유업은 몇 년 전 자사 우유와 연관된 대규모 식중독 사건으로 큰 타격을 받았다. 즉, 2000년 6월말 이 회사의 저지방 우유 제품을 마신 고객들이 식중독에 걸려, 대거 입원하는 사건이 발생했던 것이다. 오사카 공장에서 제조한 저지방 우유가 황색포도상구균에 오염된 채로 소비자들에게 판매되어 사건발생 1주일 만에 무려 1만 명이 넘는 사람이 입원하였다. 회사 경영진이 책임회피에만 급급하느라 순식간에 1주일이 경과했던 것이다. 식중독 피해가 급증하고 소비자들의 비난여론이 확산되는 가운데 회사측은 계속 거짓말을 하다가 빈번히 폭로되어 신뢰를 잃게까지 되었다. 일본 정부는 공장폐쇄와 함께 유통 중인 유키지루시 유업의 전 제품에 대한 판매중지 및 수거명령을 내렸으니, 창업 이래 75년간 쌓아왔던 기업의 이미지가 한순간에 붕괴되는 순간이었다.

이러한 충격에서 아직 완전히 벗어나기도 전에 2002년 1월 하순에는 유키지루시 식품회사에서 외국산 쇠고기가 일본 국산으로 둔갑한 사건이 발생하였다. 이 회사는 일본정부가 광우병 대책의 하나로서 육류 판매업체가 보유한 일본산 쇠고기 구입에 나선 것을 악용하여 호주산 쇠고기를 국산 쇠고기로 둔갑시킨 것이다. 사건 발생 직후 다케베 쓰토무 농수산 장관은 “이것은 용서할 수 없는 범죄행위”라며 보조금 환수를 명령하고 쇠고기 육류 영업을 정지시켰다. 축산농가에서는 유키지루시를 규탄하는 시위를 전개했으며, 일부 슈퍼마켓 체인에서는 동사 제품을 즉각 철거하는 등 파문이 급속히 확산되었다. 그렇잖아도 일본 소비자들 사이에선 당시 광우병 파문으로 쇠고기를 비롯한 육류제품에 대한 불신이 팽배하던 터였다. 설상가상으로 같은 달 말경엔 유키지루시 식품의 한 육류센터가 홋카이도산(광우병 발원지) 쇠고기를 구마모토산으로 표기하여 시중에 판매한 사건이 다시 드러나 소비자들을 경악시켰다. 그러자, 유키지루시 식품에선 쇠고기를 포함한 모든 식육사업에서 완전히 손을 떼겠다고 발표하는 등 사태수습에 나섰지만, “질렸다, 유키지루시의 브랜드는 더이상 믿을 수 없다”며 소비자들의 분노는 전혀 진정될 줄 몰랐다. 유키지루시 식품은 전체 매출의 1/3 비중을 차지해왔던 식육사업에서 철수키로 했으나 기타, 햄이나 소시지의 판매위축도 불가피하게 되어 상당한 적자를 예상하게 되

었다.

한편, 유키지루시 브랜드에 대한 신뢰도가 땅에 떨어지면서 앞서 우유식중독 사건 이래 대규모 적자를 실현중인 모기업 유키지루시 유업도 더욱 경영이 어려워질 전망과 함께 이미 도쿄 증시에선 두 회사의 주가가 연일 급락 행진을 계속하였고, 세계적 신용평가회사인 무디스는 2002년 1월말에 유키지루시 유업의 신용등급을 Baa3에서 3단계나 내린 Ba3으로 강등시켰고, 결국 도산까지 이어지는 결과를 초래하게 된 것이다.

2. 한국 사례

1) 대기업 S사의 분식회계 ²³⁾

검찰 수사 결과, C회장 등은 S사의 2001년 회계연도에 은행명의를 채무잔액증명서를 위조토록 하여 1조 1881억원의 은행채무를 전혀 없는 것처럼 처리해("0"), 대차대조표상 1조 5587억원 어치의 이익을 부풀려 기입하는 방식으로 분식회계를 했다. 또한, 이익을 부풀리기 위해 기한부어음(Usance)인 외화외상매입금을 누락시키고 외화외상매출채권을 가공하고 투자유가증권 손실분을 장부에 기재하지 않는 수법으로 분식회계한 혐의도 받고 있다. 뿐만 아니라 C회장은, 적정한 절차없이 비상장주식의 가격을 부풀려 상장주식과 맞교환함으로써 자신은 이익을 챙기고 회사엔 손실을 끼친 혐의도 받고 있으며, 아울러 JP모건과의 이면계약으로 S사 등에 1천억원 대의 손실을 끼친 것으로 검찰이 밝힌 바 있다.

한편, 2003년 4월에는 S사의 분식규모가 위 1조 5000억원에 달하는 것 외에 추가로 현지법인들의 분식규모가 3조 4000억원에 달한다는 법정진술이 나와 파문이 확산되었다. 이전 재무담당임원(CFO)인 M전무가 법원에서 이렇게 진술했던 것이다. 그러나 S사는 그것이 추가적인 분식이나 부실이 아니라고 주장하는데, 그렇다면 다행이지만 이것이 추가부실로 이어질 경우 S사의 경영정상화는 사실상 힘들어질 것으로 전망되고 있다. 더 나아가 각 자매회사간에 지분으로 얽혀있는 상황으로 볼 때 해당그룹 전체가 큰 타격을 입게 될 것으로 보인다. 검찰은 C회장을 S사 등 계열사에 총 2071억원의 손해를 끼친 것을 주된 이유로 구속하고 '기업인의 모럴 해저드의 전형'이라는 표현을 사용했다.

23) LG그룹, 전 계서

2) 중견기업 F사의 윤리경영

F사는 1983.3.11일에 설립 이후로 사무용가구업의 외길을 걸어 온 동업종의 대표주자이다. (“2006년 기준 연 9,000억원 규모로 추산되는 사무용가구 시장에서 15% 이상의 점유율로써 부동의 1위 자리 고수”- 한국경제신문, 2006. 8.31자 인용)

이 회사는 ‘기업개요’에서 밝히고 있듯이, 사업초기부터 ‘정직과 신뢰의 올바른 길’을 지향하며 ‘기본과 원칙을 지키는 F사’로 꾸준히 성장해왔다. 흔히 외형이 커지면서 빠지기 쉬운 방만한 사업다각화를 경계하고 전문화를 통한 경쟁력 확보를 위하여 사무가구라는 한 분야에만 집중하였으며, 실속 없는 부풀리기보다 실질적인 회사 내재가치 극대화를 위해 노력해 온 회사로 평가받고 있는 것이다. (2006 회계연도 : 매출액 2,074억 당기순이익 294억 → 당기순이익률 14.2%, 주가수익률 12.0배 ; 차입금 및 이자 무 ; 종업원 수 234명 → 1인당 매출액 8.9억 등의 놀라운 업적 실현)

F사의 경영방침은 윤리경영을 포함하여 4가지로 구성되며, 이를 각 방침의 함축어와 함께 나타내면 다음과 같다.

- 디자인 경영 : 디자인 경영마인드 - 최고경영진들의 디자인 마인드 및 경영의지
 - 윤리 경영 : 정직과 신뢰 - 기본과 원칙을 지키는 올바른 기업윤리
 - 환경 경영 : 환경모범기업 - 제품설계부터 환경을 생각하는 기업
 - 품질 경영 : 더 좋은 가구 - 고객만족을 이끌어내기 위한 최고의 품질
- (※ 이 밖에도 사회봉사 측면에서 F봉사단, M재단을 운영하고 각종 문화 행사를 후원 중)

F사의 윤리경영 부문을 좀 더 자세히 알아보면 <그림2-5>와 같다.

<그림2-5> F사의 윤리경영(본문과 실천항목)

협력업체들과의 장기적인 거래관계를 유지하고 있는 것이나, 경실련에서 매년 수여하는 경제경영 실천기업상을 3회에 걸쳐 수상한 결과들은 이러한 윤리경영의 성과를 반증해주고 있습니다. 그러나 조직도 커지고 사업장도 많아지면서 일관된 기준을 마련하여 현실적으로 체계화해나갈 필요가 있고, 윤리경영에 대한 경영철학을 보다 공고히 하기 위해 퍼시스 윤리경영 실천수칙을 마련하게 되었습니다. 윤리경영이나 규범 또는 수칙을 마련함에 있어 그 범위와 절차는 서로 광범위 합니다. 다른 회사들의 경우 수칙 다량목만 무려 20여 조에 이르고 세부적인 사항 중까지 감안하면 회사마다 차이는 있지만 약 200여 항을 넘나들고, 적지 않은 인원으로 편성된 별도 조직까지 운영되고 있기도 합니다. 하지만 퍼시스는 선불리 남들을 모방하여 많은 항목을 동시에 실행하는 것보다는, 현실에 맞는 적절한 규모와 범위를 잡고 한 단계 한 단계씩 실천유주로 시행하는 것이 효과적일 수 있다는 판단 아래 이미 기업문화 속에 자리잡아 가고 있는 윤리경영지침을 보다 좁고 집중적인 범위로 축소하여, 구체적이고 간명한 실천절차를 마련하여 그 실효성을 높이고자 하였습니다. 이러한 관점에서 퍼시스 윤리경영실천수칙은 우선 기업과 구성원의 청렴성을 근간으로 하는 부분으로 윤리수칙의 범위를 좁혔습니다. 적규적범한 업무처리, 품질제일주의, 안전 및 위험방지, 절약, 약속지킴이, 대외 봉사활동 등 많은 영역이 있을 수 있으나 우선적으로 거래처와의 선물, 금품, 향응, 접대를 인주고 인봉는 부분과 거래처에 대한 공정한 관리부분을 선정하여 집중적인 실천요구를 마련하여 운영하고 있습니다. 앞으로도 작지만 한 가지씩이라도 몸에 배어 체질화해 나감은, 점진적으로 범위와 수위를 높여 나갈 예정입니다.

1 선물, 금품의 수수

2 향응, 접대의 수수

3 각종 편의내용의 수수

4 직무와 직위를 이용한 부당행위

5 개인 경조사의 대외공지

6 인사청탁 및 각종 이권청탁

7 협력업체의 선정, 거래관계의 변경과 종료의 공정성 추구

8 고객 및 회사정보의 대외유출 금지

자료 : F사 홈페이지, 2007. 4

스스로 밝혔듯이 F사는 지금까지의 성장발전에서 윤리경영의 성과를 인정하고 있으며, 조직규모의 확대와 더불어 윤리경영철학의 공고화와 일관된 기준의 제시 필요성에서 최소한의 항목에 의한 윤리경영 실천수칙을 제정하여 운영 중에 있다.

3) 중소기업 H사의 탈세

H사는 알루미늄 압연, 압출 및 연신제품 제조업을 하는 회사로서 1990년 공장을 등록하여 반도체, IT 등 관련 산업의 호황에 따라 급속 성장한 회사 중 하나이다.(2006 회계연도 매출액 494억, 종업원 수 130명)

이 회사는 LG 등 대기업과 협력관계를 유지해 왔는데 2001년도에 창사이래 아주 불미스러운 사건이 발생하여 회사 경영에 치명타를 가한 바가 있다. 즉, 그 해에 회사의 탈세에 관한 제보가 세무당국에 접수되어 국세청 조사반이 들이닥쳐 세무조사를 한 결과 상당액의 추징이 불가피해졌는데, 당시 회사대표 K는 추징금액을 어떻게 좀 감액할까 하여 세무공무원에게 뇌물을 제공하려다가 뇌물공여죄까지 적용받아 회사 및 대표가 공히 처벌을 받게 된 사건이었다. 이 사실이 대내외에 널리 공표되면서 정도경영을 표방하고 있던 LG로부터 거래제한 조치가 발동되어 주문량이 급감하게

되었고, 따라서 현금흐름을 포함한 재무상태가 악화되어 회사가 상당기간 동안 어렵게 운영되었던 것이다. (<표2-6>, <그림2-6, 2-7> 참조)

<표2-6> H사의 매출액 추이

연도	매출액(억원)	비고
1999년	119	· 업계 호황으로 인해 2000년도에 전년 대비 2.1배의 신장을 하였으나, 2001년도에는 탈세 여파로 매출액이 반토막 났고, 2000년 수준 이상을 회복하기까지 만4년이 소요되었음
2000년	373	
2001년	180	
2002년	242	
2003년	308	

자료 : 상공회의소 기업정보 (www.korchambiz.net), 2007. 4

<그림2-6> H사의 2001년 현금흐름 관계



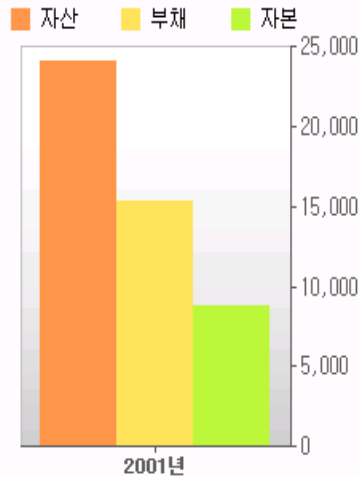
자료 : 상동

<그림2-7> H사의 2001년 자산·부채 관계

대차대조표

항목	2001.12 (157)
유동자산	13,214
고정자산	10,861
자산총계	24,075
유동부채	12,258
고정부채	3,024
부채총계	15,282
자본금	2,000
자본잉여금	
이익잉여금	5,564
자본조정	1,230
자본총계	8,794

(단위:백만원)



자료 : 상동

H사의 2006년 매출액(494억)과 종업원수(130명) 규모 자체만 판단해보면 결코 작은 중소기업은 아니라고 할 수 있으나, H사가 잠시 세무문제로 곤란을 겪는 사이에 H사보다 이후에 설립된 동종업계 S사가 민첩하게 추월하여, 2000년 매출은 H사보다 뒤졌었지만 2005년 실적으로 이미 매출 1,000억원대를 돌파하여 H사에 더블 스코어로 앞선 사실은 많은 것을 시사해 해준다.

특히, H사의 경우에서처럼 대다수의 중소기업에서 회계(세무 포함)의 투명성이 확보되지 못하고 있는 게 문제인데, 회계의 투명성은 곧 윤리경영의 중요한 축을 이루는 투명경영의 근간이라서 그 의미가 중요한데도 중소기업 CEO들이 이를 간과하는 것이 안타까운 현상이다. 이런 인식의 저변에는 '세금'에 대한 회피풍조가 일반 국민들 사이에서도 만연한 점과 함께, 중소기업 CEO들이 거의 회계와 세무를 모르다보니까 외부 회계·세무 사무소에 기장 대행을 의뢰하는 과정에서 쌍방간에 일부 몰지각하게 탈세를 제안하거나 조장하는 협의가 그 배경으로 작용하고 있는 것이다.

그러한 기업들은 제3자가 회계처리를 포함하여 회사 내부를 열람하는 것이 아무래도 탐탁치않기 때문에 제3자를 쉽게 회사 내에 출입시키지 못한다. 따라서 회사내부에 심각한 문제가 발생할 지라도 사전에 이를 인지 못해 미리 대책을 세우는 일에 등한시하는 관계로 경영컨설팅 같은 것도

잘 수용하지 못하는 것이다. H사도 경영컨설팅을 권유받았지만 아무런
응답이 없었던 그러한 회사 중 하나였고, 그러다가 결국엔 위와 같은 대
형사고를 낸 것이었다.

제 3 장 조사 개요 및 결과

제 1 절 분석대상기업 및 자료수집방법

본 논문은 핵심주제인 ‘중소기업의 윤리경영 실천’에 관하여, 여타 다른 대다수의 윤리경영 연구대상과는 다르게 당연히 분석대상기업을 중소기업에 국한하였다.

중소기업기본법(1998.2.28개정, 법률 제5529호) 및 동 시행령에 의할 때 중소기업은 제조업종 기준시 상시근로자수가 300인 미만(또는 자본금 80억원 이하)이므로 본 연구는 설문서 배포대상으로서 종업원 수에 의한 이 기준을 적용하였다.

즉, 종업원 수가 10명 이상에서 최대 300명 미만인 기업을 분석대상 기업으로 선정함을 원칙으로 하였는데, 10명 미만의 소규모 기업이라고 해서 일부러 배제되지는 않도록 하였다. 대상기업 선정은 무작위로 하였고, 자료수집방법으로는 설문서를 개별 수수하거나 Fax, E-Mail 등의 방법을 사용하였다. 가능한 기업들은 방문하여 그 기업의 CEO(또는 관련부서장)와 개별 인터뷰를 통해 보다 심도있게 연구를 진행하였으며 특히 윤리경영 관련하여 자유의견을 피력하도록 유도하였다.

제 2 절 설문서의 구성

중소기업 CEO 관점에서 작성토록 유도된 본 설문서는 크게 4 부문 및 결과분류를 위한 일반사항(회사명, 대표자명, 소재지, 매출액, 종업원수 등)으로 구성하였다.

첫번째 부문은 ‘윤리에 관한 인식’이다.

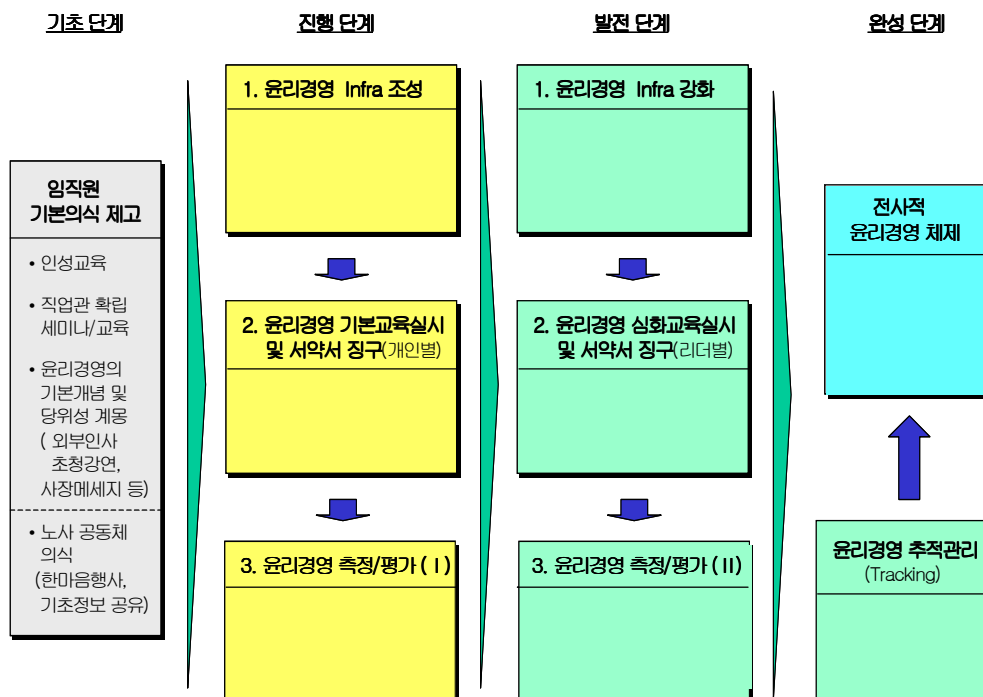
흔히 행동을 지배하는 것은 사고(思考)라 말하는 것처럼 윤리경영에 대해서도 무엇보다 인식이 확실해야 그 다음에 실천도 하고 성과도 획득할 수 있기 때문에 가장 먼저 ‘인식’부문을 체크토록 하였다. 특히, 중소기업은 대기업과 달리 CEO 1인에 의한 전담경영체제가 보편적이기 때문에 생산이나 영업 같은 근본적 이슈가 안 된다고 흔히들 판단하는 윤리경영은 CEO가 이에 대한 마인드가 구비되어 있지 않으면 시스템적으로 도입이 어렵다고 생각된다.

두 번째는 ‘윤리경영 프로그램의 보유 및 실천’ 부문이 된다.

이 부문에서는 윤리경영이라는 이름으로 행해지는 각종 운용제도(프로

그럼)의 종류를 나열해서 중소기업이 '시행중'인 (과거 '시행했던'부분 포함) 것은 무엇이며 그 구체적인 내용은 어떤지를 파악코자 하였다. 특기사항은, 윤리경영을 한다고 이름만 걸어놓고 제대로 시행 안 되는 제도들은 실질적으로 실천이 안 되는 것이므로 그러한 부분이 있다면 여과될 수 있도록 본 설문서 구성항목들이 나열되고 있다는 점이다. 즉, 실천 안되는 만큼의 허수는 빼고 실제로 행하는 만큼의 윤리경영만을 나타내보자는 목적인 것이다. 그리고 윤리경영의 성숙도에 따라 아래 <그림3-1>과 같이 윤리경영의 기초단계 - 진행단계 - 발전단계 - 완성단계 별로 추진되도록 설문을 세부적으로 구성했다.

<그림3-1> 윤리경영 추진단계



자료: KAIST EMDEC 컨설팅그룹

세 번째 부분은 '윤리경영의 성과' 이다.

윤리경영에 대한 인식을 제대로 하고 적정한 내용의 윤리경영 프로그램을 제대로 실천해 왔다면 어느 정도의 성과가 있어야할 텐데 과연 그러한지를 스스로 자문해보는 내용이 되겠다. 그런데 이것은 나름대로 윤리경영을 도입한다고 하는 회사는 비교적 체크가 용이하지만 소정의 운용제도가 아직 없는 회사들은 문제가 된다. 따라서 그런 회사들은 '도입할 경우

의 기대감'으로 대체 표현될 수 있도록 유도하였다.

마지막 네 번째는 '윤리경영 강화 및 필요제도' 부문이다. 성과에 대한 판단을 거쳐 향후 어떻게 강화해 나갈지, 그리고 윤리경영 확산을 위해 필요한 제도는 무엇이라고 생각하는지 등에 관한 설문이 준비되었다.

이상, 4부문에 대한 총 설문 항목 수는 25개(부속 소항목 별도)이고, 모든 설문서 항목의 '귀하'는 부록의 설문서 서문에 표기한 바와 같이 CEO 자신을 가리키고 있으며 기타는 '귀사'로서 역시 회사 전체를 대변하는 대표이사의 입장을 나타내고 있다. 따라서 윤리경영에 대한 CEO의 직접적인 인식을 이들 설문은 묻고자 함이며, 혹시 출장 등으로 대표이사 부재시는 지근거리에서 CEO를 보좌하며 CEO의 경영철학을 공유하는 임원 또는 부서장이 대신하도록 하였다.

다음 <표3-1>은 전체 설문항목을 일괄 정리한 것이다.

<표3-1> 설문의 구성

부문		설문 항목수	구성내용
1.윤리에 관한 인식		5	기업윤리[윤리경영]에 대한 관심도, 이해도, 필요도 및 필요여부에 대한 판단이유
2.윤리경영 프로그램의 보유 및 실천	윤리경영 기초단계	15	외부인사 초청강연, CEO 강조 메시지, 인성 및 직업윤리에 관한 교육
	윤리경영 진행단계		윤리규범[윤리헌장,강령]보유, 윤리규범 선포식과 실천결의대회, 윤리경영 전담자[부서], 금품·향응 수수 및 부정·비리 신고제도, 내부고발자 보호제도, 청렴계약제 등 관련규정, 윤리경영 기본교육, 윤리실천서약서, 윤리의식 설문조사 등 실태파악, 특정부서에 대한 부정·비리 윤리진단, 윤리경영체크리스트에 의한 자기평가
	윤리경영 발전단계		윤리경영세부실천지침, 인사고과반영 등 동기유발 윤리프로그램, 윤리위원회 · 윤

			리사무국, 외부이해관계자 보호체제, 윤리경영 심화교육, 외부이해관계자 대상의 회사·임직원 윤리조사, 전사 대상 윤리진단 정례화, 윤리경영체크리스트에 의한 타부서 평가 및 결과공개
	윤리경영 완성단계		윤리경영 전략수립과 실행, 윤리경영 생활화, 윤리경영 관련 국제표준인증, 윤리경영 추적관리
3.윤리경영의 성과		1	임직원 윤리의식 제고, 회사의 대외이미지 개선, 회사 경영성과 향상, 우수인력 유치
4.윤리경영의 강화 및 필요제도		4	윤리경영 강화여부 및 판단 이유, 필요제도, 기타 자유의견
5.회사의 일반사항			회사명, 대표자명, 회사 소재지, 업종·취급 Item, 매출액(억 ; 200_ 년), 종업원 수(현재), 설문응답자 직위·성명, 설문응답일, 전화번호
(계)		(25)	

제 3 절 결과 및 해석

설문서는 총 150부를 2007년 3월 중순부터 한 달에 걸쳐 배포 및 회수하였는데 최종 회수된 것은 110부로서 회수율은 73.3%로 나타났다.

1. 응답기업들의 일반적 사항

최종 응답기업 110개사의 종업원 수, 매출액, 지역별 분포를 정리한 결과는 다음과 같다.

<표3-2> 응답기업의 종업원 수 분포

종업원 수	1~9명	10~19명	20~49명	50~99명	100~199명	200~299명
회사 수	11	21	28	22	18	10
비중(%)	10.0	19.1	25.4	20.0	16.4	9.1

이것을 ‘중소기업 조사통계시스템’의 통계자료인 ‘중소제조업의 종사자 규모별 현황’과 대비해 보면, 1~9명 영역 대를 제외하고 가장 많은 분포를 보이는 층은 ‘20~49명’대로서 상호 일치하지만 1~9명대는 그렇지 아니한 것을 알 수 있다. 이것은 윤리경영의 운영특성상 소규모 기업에겐 아직 먼 얘기로 판단하여 설문서 배포를 종업원 수 10명 이상인 기업을 원칙으로 했기 때문이다.

<표3-3> 응답기업의 매출액 분포

매출액	1~30억	31~100억	101억~300억	301억~800억	801~1500억
회사 수	25	20	25	17	9
비중(%)	26.0	20.8	26.0	17.8	9.4

(주: 매출액 표시없는 회사가 별도로 14군데 있음. 비중은 이들을 제외한 값임.)

최저 3억부터 최고 1,510억까지 다양한 매출액 분포를 보였는데 매출액 1,000억 전후의 중견기업 들도 응답 기업에 들어갈 수 있는 이유는 중소기업 기본법상 제조업이면 종업원 수 기준 300인 미만을 충족하기 때문이다.

<표3-4> 응답기업의 지역별 분포

소재지	경기	서울	인천	충남/대전	경북/대구	충북/경남
회사 수	83	9	5	5	5	3
비중(%)	75.5	8.2	4.5	4.5	4.5	2.8

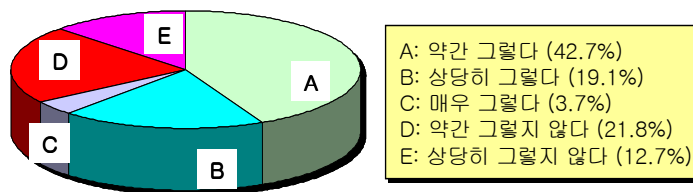
응답기업의 지역별 분포를 보면, 경기도 안산의 반월공단과 시흥의 시

화공단 소재업체들을 중심으로 하여 경기지역이 3/4을 차지하였으며, 이어 서울과 인천 등이 뒤를 이었다.

2. 'CEO의 윤리경영의식(요약)' 결과 및 해석

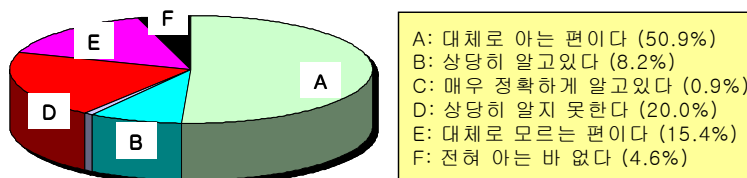
설문조사결과 CEO가 윤리경영에 대해 갖는 관심도는 전체의 65.5%가 긍정적 의견인 가운데 제1 다수의견은 '약간 그렇다'로, 제2 다수의견은 '약간 그렇지 않다'로 나타났다.(<그림3-2> 참조)

<그림3-2> 윤리경영에 대한 관심정도



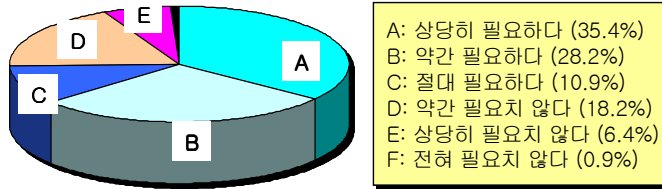
CEO의 윤리경영에 대한 이해도 역시 전반적으로 긍정적(60.0%)인 가운데 제1 다수의견은 '대체로 아는 편이다'로, 제2 다수의견은 '상당히 알지 못한다'로 나타났다.

<그림3-3> 윤리경영에 대한 이해도



윤리경영의 필요정도를 묻는 질문에는 긍정의견이 전체의 74.5%를 보였으나 나머지 1/4은 부정적으로 답변을 하였다. 제1 다수의견은 '상당히 필요하다'로, 제2 다수의견은 '약간 필요하다'로 집약되었다.

<그림3-4> 윤리경영의 필요정도



- 부정적 판단의 대표적 이유 : 상대방 거래처의 구태의연한 사고(思考),
정부/지자체/공공기관의 업무가 불명확,
사회전반적 여건이 윤리를 논하기엔 미성숙.
- 긍정적 판단의 대표적 이유 : 사업전개상 윤리경영이 요구되므로,
주변의 비윤리적기업의 잘못되는 사례를 인지,
궁극적으로 윤리경영이 대세가 될 것이므로.

부정적 판단의 이유로는 소속회사 업무나 임직원 의식수준 등의 내부적 요인보다는 외부적인 요인, 즉, 상대방-거래처의 사고(思考)나 정부·지자체·공공기관의 투명성에 아직 문제가 많으며 또한 사회적 여건이 미성숙하다는 점들 때문에 윤리경영이 별로 필요치 않다고 생각하는 것으로 나타났다.

한편, 긍정적 판단이유 중 가장 많은 응답 수를 보인 항목은 ‘사업전개상 윤리경영이 요구된다’는 것이다. 이것은 대기업이나 공공기관들이 윤리경영을 선도적으로 이끌어왔기 때문에 그 여파가 적어도 이들과 직·간접 거래관계에 있는 중소기업에까지 미치는 것으로 볼 수 있는데, 실제로 이 항목에 표시를 한 응답기업들 중에는 LG등 대기업의 협력사로서 거래중이거나 관련업종을 영위하는 기업들이 꽤 포함되어 있었다.

‘비윤리적기업이 잘못되는 사례를 봐서’의 두 번째로 많은 응답 항목은 ‘나쁜 짓을 하면 벌을 받는다’라는 아주 지극히 당연한 도덕적 개념을 제시해주고 있다. 미국의 저명한 심리학자인 Kohlberg의 도덕발달 1단계에 따르면 사람은 처벌과 징계의 회피를 판단 또는 행동의 근거로 삼는다고 하였다.²⁴⁾ 이를 감안하면 기업도, 가령, 어떤 회사가 탈세를 한 사실이

추후에 적발되어 상당액의 세금 추징과 함께 대표자도 처벌되었다는 것을 알게 되면 그 회사 경우를 타산지석으로 삼아 처벌을 피하기 위해서 CEO가 탈세를 일삼지 않고 투명하게 회계처리 하는 등의 윤리경영을 할 것이라고 기대할 수 있겠다. 생각보다 훨씬 많이 표시된 이 항목을 봤을 때 향후 탈법적 기업에 대한 처벌 강도(強度)는 지속적으로 높게 유지되어야 할 것으로 판단된다.

윤리경영을 도입 후[또는 도입할 경우 예상되는] 성과 측면에 대한 CEO의 생각은

① 임직원의 윤리의식 제고 ②회사의 대외이미지 개선 ③ 회사의 경영성과 향상 ④ 우수인력 유치 의 네 가지 측면으로 봤을 때 대체로 긍정적인 경향을 나타냈으나 그 강도(強度)는 ①≒②>③>④로 정리되어, 결과적으로 윤리경영이 ‘임직원의 윤리의식’과 ‘대외이미지 개선’에 긍정적 성과를 가져다준다고 확신하지만 그 정도가 ‘경영성과 향상’ 및 ‘우수인력 측면’으로 갈수록 저하되고 있음을 표시하고 있다. (<그림3-5> 참조)

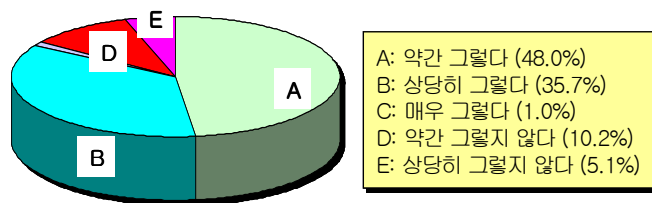
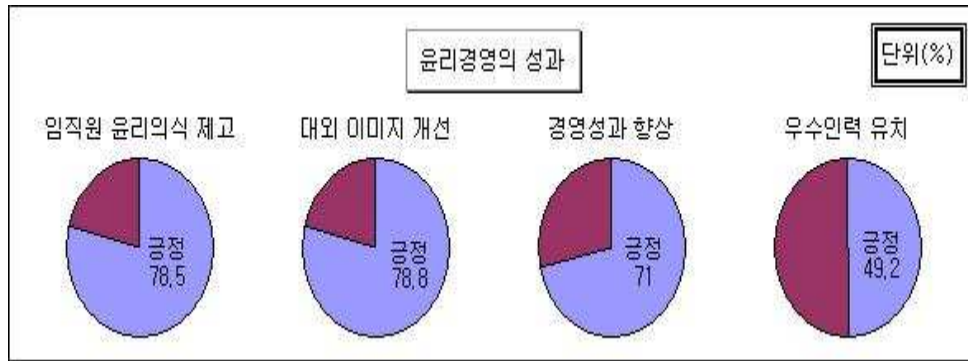
<그림3-5> 윤리경영의 성과

윤리경영을 더욱 강화할 것인가를 묻는 설문에는 84.7%가 긍정적 반응을 보여 대부분이 이를 공감하고 있는 것으로 나타났다.
(<그림3-6> 참조)

<그림3-6> 윤리경영 강화의지 보유

24) Kohlberg의 도덕발달단계는 다음과 같이 6단계로 구성되는데, 그는 보다 높은 수준[단계]에서의 윤리적 의사결정을 할 수 있어야한다고 역설하였다.

- 인습 이전 수준(1단계와 2단계)
 - 1단계 : 처벌과 징계의 회피
 - 2단계 : 상호 교환, 보상, 자신의 이익 추구
 - 인습 수준(3단계와 4단계)
 - 3단계 : 소속집단의 인간관계 존중
 - 4단계 : 법과 사회규범 존중
 - 인습 이후 수준(5단계와 6단계)
 - 5단계 : 공리(公利)주의, 사회계약, 개인의 기본권 존중
 - 6단계 : 보편적 도덕원리, 인간의 존엄성 추구
- 인용 : LG그룹, (1997), ‘윤리적 의사결정 과정’ 교재,
김민남, (1992), KOHLBERG 도덕발달이론, 교육과학사

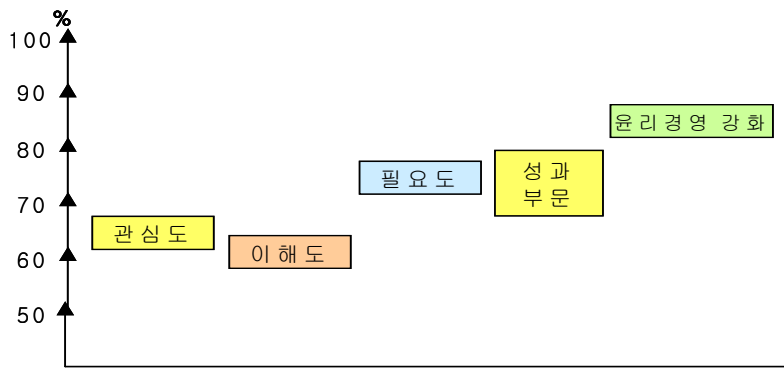


윤리경영의 확산을 위해서 필요한 제도로는, 윤리경영 실시기업에 대한 우대지원(예:세제, 신용보증, 정책자금, 입찰구매 등), 희망기업에 대한 윤리경영 무료컨설팅, 윤리경영 캠페인의 전 사회적인 지속실시, 공공교육에 윤리경영 과정 도입 등의 순으로 의견을 제시하였다.

이상을 종합하면, CEO들의 윤리경영에 대한 이해도와 관심도는 중간보다는 약간 높은 긍정적수준 이지만 윤리경영의 필요정도는 이보다 좀 더 강하게 느끼고 있으며, 성과부문도 필요정도와 비슷한 강도로 받아들이는 가운데 보다 나은 미래를 위해서 윤리경영은 더욱 강화 되어야 하는 쪽으로 의견이 요약된다.

(<그림3-7> 참조)

<그림3-7> CEO의식 - 긍정적 강도 비교



이 그림을 볼 때 윤리경영에 대한 이해도와 관심도를 우선적으로 끌어올릴 필요가 제기되고 있다.

3. ‘윤리경영 실천(요약)’ 결과 및 해석

설문서 상의 항목 No.6 ~ No.20번까지 실천 부분을 묻는 설문결과의 요약은 다음과 같이 설문응답 기업의 수, 윤리경영 프로그램 단계별 총괄, 세부 설문서 항목 중 주요부분 으로 전개하였다.

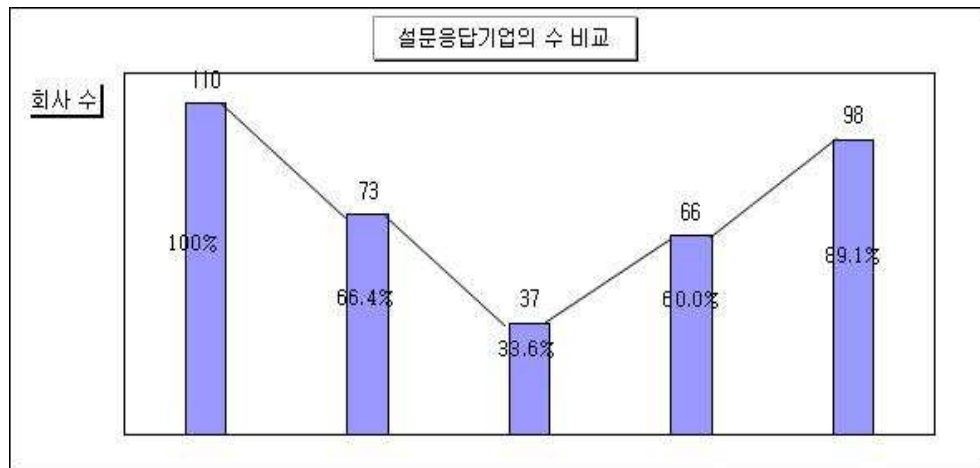
1) 설문응답 기업의 수

설문에 참여한 기업의 수는 총 110개사인데 특히 핵심부분인 윤리경영 실천부문에서, 해당사항이 없으면 체크하지 않도록 한 결과 윤리경영 단계가 진행될수록 설문에 응답하는 기업이 예상대로 감소하는 현상이 나타났다.

<그림3-8> 설문응답기업의 수 비교

윤리에 관한 인식부문	윤리경영 기초단계	윤리경영 진행단계	윤리경영 성과부문	윤리경영 강화/조치
(*표시된 % 수치는 110사에 대한 비율임)				

이 그림에 의하면 최초 설문에는 참여했으되 중간부문에선 3개사 당 1개사 비율로만 제시된 설문에 응할 수 있었으니 오늘날 중소기업의 윤리경영 현주소를 단적으로 보여준다고 할 수 있다. 물론 이것도 세부적인 실천항목 개별로 보면 더욱 참여 비율이 저하됨을 알 수 있었다.



2) 윤리경영 프로그램 단계별 총괄

① 윤리경영 기초단계

이 단계에서 응답한 73사 중 42사는 보기로 제시된 외부인사 초청강연(항목 i), CEO의 메시지(항목 ii), 인성·윤리 강조교육(항목 iii) 3가지 중 하나씩에만 체크하였는데, 나머지 31사는 이들 중 적어도 2가지 이상을 병행하여 실시한 것으로 응답하였다. 이것은 제시된 보기항목 중 ‘외부인사 초청강연’ 이외에는 형식에 구애받지 않고 비교적 용이하게 실시하여 답변 항목으로 체크 가능했던 것으로 풀이할 수 있다.(특히 CEO의 메시지 등)

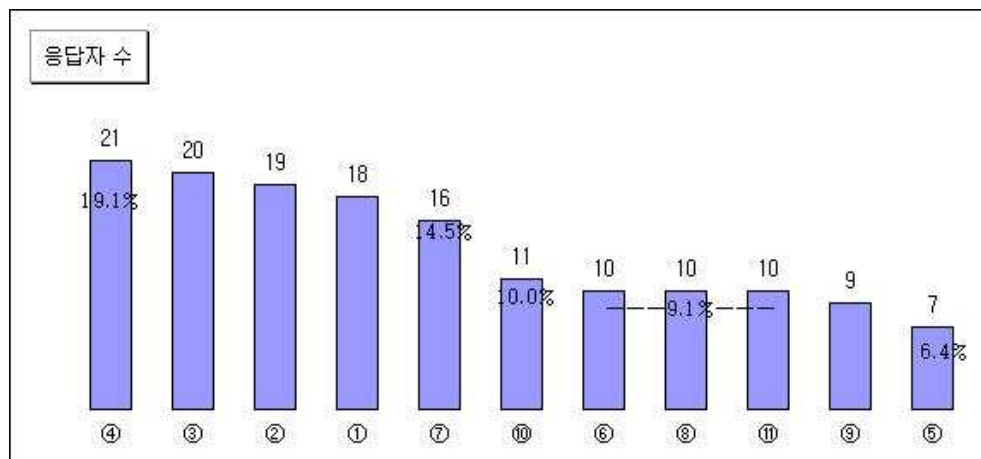
<표3-5> 윤리경영 기초단계프로그램 응답결과

응답형태	응답사	비고
· (예시된 3가지 항목중) i 번만 시행	10	
· (예시된 3가지 항목중) ii 번만 시행	22	
· (예시된 3가지 항목중) iii 번만 시행	10	
· (예시된 3가지 항목중) i + ii	8	
· (예시된 3가지 항목중) ii + iii	14	
· (예시된 3가지 항목중) i + iii	2	
· 예시된 3가지 항목 모두 다 실시	7	
계	73	전체 응답기업 110사의 66.4%

② 윤리경영 진행단계

이 단계에서 제시된 윤리경영 프로그램의 항목별 응답사는 최고 21사로 부터 최저7사로 표시되었는데 총11개 중 한 항목이라도 체크한 응답사는 총 37사로 집계되었다. 이 중 절반이상 항목에 응답 체크한 13개사 정도 만이 진정으로 윤리경영을 실천하는 기업이라고 판단할 수 있었다.

<그림3-9> 윤리경영 진행단계 항목별 응답사 현황



*동그라미 숫자는 윤리경영 진행단계의 각 프로그램을 가리키며(아래 표3-6 참조),
% 수치는 설문참여 기업총수 110사에 대한 비율임)

<표3-6> 윤리경영 진행단계 항목별 응답결과

항목	응답사 수	점유비중(%)
① 윤리규범[윤리현장,윤리강령 등] 보유	18	16.4
② 윤리규범의 선포식, 실천결의대회	19	17.3
③ 윤리경영의 전담부서나 전담자 지정	20	18.2
④ 금품·향응 수수 및 부정·비리에 관한 신고제도	21	19.1
⑤ 내부고발자 보호제도	7	6.4
⑥ 청렴계약제 등 관련업무규정의 정비	10	9.1
⑦ 윤리경영에 관한 기본교육 실시	16	14.5
⑧ 윤리실천서약서를 정구	10	9.1
⑨ 윤리의식 설문조사를 통한 윤리경영 실태파악	9	8.2
⑩ 영업이나 구매 등 특정부서에 대한 윤리진단	11	10.0
⑪ 윤리경영 실천 체크리스트에 의한 자기평가	10	9.1
※ 점유비중은 전체 110사에 대한 응답사의 비율임		

본 단계에서는 금품·향응 수수 및 부정·비리에 관한 신고제도(항목번호 ④)를 비롯하여 윤리경영 전담부서[전담자]지정(항목③), 윤리규범과 실천결의대회 프로그램(항목①,②)이 주류를 이루고 있다. 그렇지만 상대적으로 비주류처럼 보이는 항목도 확대실시를 해야 윤리경영이 전체적으로 균형 있게 발전하게 되는 것이다. 특히 별로 시간과 비용을 투입하지 않고도 실시 가능한 윤리실천서약서라든가 내부고발자 보호제도부터 즉시 도입을 하였으면 한다.

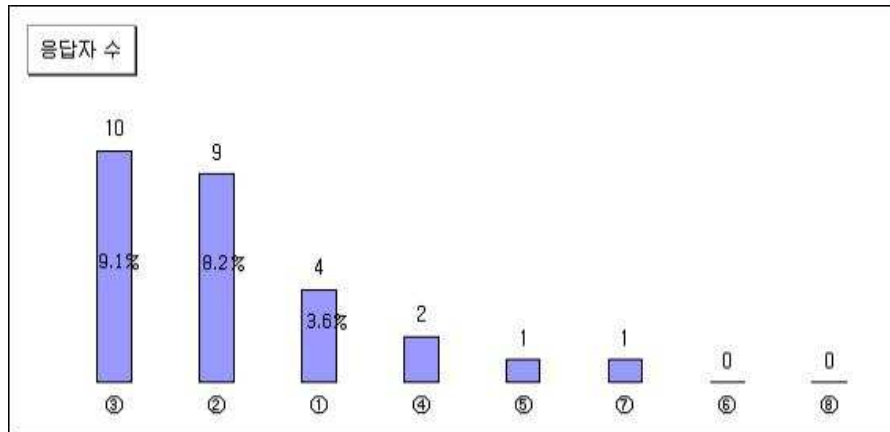
③ 윤리경영 발전단계

금번 단계에서 제시된 프로그램 항목 수 8개에 한 항목이라도 표시한 회사는 모두 17개사인데, 체크 항목별로 가장 많이 참여한 순으로 응답사를 나타내면 다음과 같다.

<그림3-10> 윤리경영 발전단계 항목별 응답사 현황

*동그라미 숫자는 윤리경영 발전단계의 각 프로그램을 가리키며(표3-7 참조),
% 수치는 설문참여 기업총수 110사에 대한 비율임

<표3-7> 윤리경영 발전단계 항목별 응답결과



항목	응답사 수	점유비중 (%)
① 윤리경영의 전사적 적용을 위한 세부실천지침	4	3.6
② 윤리요소의 인사고과 반영 등 개인동기 유발프로그램	9	8.2
③ 윤리위원회, 윤리사무국 운영	10	9.1
④ 외부이해 관계자 보호체제	2	1.8
⑤ 윤리경영의 심화교육실시 (리더급 이상 대상)	1	0.9
⑥ 외부이해관계자 대상으로 한 회사,임직원의 윤리수준 조사	-	-
⑦ 전사 대상의 윤리진단 정례화	1	0.9
⑧ 윤리경영 실천 체크리스트에 의한 타 부서평가 및 결과공유	-	-

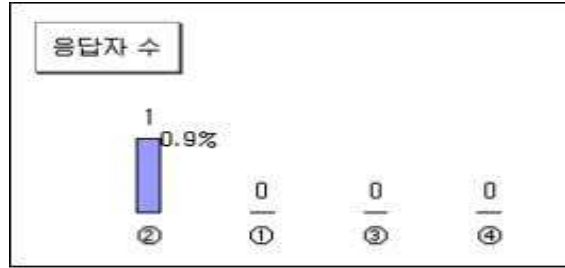
전 단계에 비해 수준이 격상된 발전단계라서 응답사 수가 더욱 감소할 수밖에 없지만 지속적인 노력과 참여를 통해서 윤리경영의 upgrade를 해 나가야 하겠다.

④ 윤리경영 완성단계

이번 단계에 응답한 기업은 단 한 군데에 불과하여 큰 의미는 없지만, 표시된 항목과 비율을 나타내 보았다.

<그림3-11> 윤리경영 완성단계 항목별 응답사 현황

응답회사의 응답항목으로 제시된 예는 매월 정기적인 업무감사의 도입이었는데, 이와 같이 각 사의 특성과 여건을 최대한 살려 윤리경영 프로그램을 다양하게 운영할 수 있다.



<표3-8> 윤리경영 완성단계 항목별 응답결과

항목	응답사 수	점유비 중(%)
① 윤리경영을 핵심가치로 하는 전략수립 및 실행	-	-
② CEO가 주도하고 소 임직원이 참여하는 윤리경영 생활화	1	0.9
③ CSR(사회적 책임) 등 윤리경영 관련 표준인증	-	-
④ 윤리경영 추적관리(Tracking)	-	-
※ 점유비중은 전체110사에 대한 응답사의 비율임		

4. 세부 설문서 항목 중 주요 강조부분

1) 윤리규범[윤리헌장, 윤리강령]

앞서 살펴보았듯이 대부분의 회사가 윤리경영의 전개기반을 윤리규범 제정에 두고 있었다. 설문에 응답한 회사도 이에 크게 어긋나지 않았으며, 그렇기에 공공기관은 국가청렴위원회가 민간 부문은 전경련과 상공회의소가 주관이 되어 표준적인 윤리규범을 제정하여 보급에 이르고 있다. 중요한 점은 기업의 존재이유(사명)와 경영이념을 연계시키고 임직원의 의사결정의 근간이 되어야 한다는 것이다. 너무 형식적인 면을 강조할 필요는 없지만 흔히 윤리규범의 구성요소를 열거해 보면 다음과 같으며 여기서 기업의 여건을 감안하여 적절히 가감해서 운용하면 되겠다.

<표3-9> 윤리규범의 기본 구성요소 25)

구성요소	기본내용
고객에 대한 책임/의무	고객 존중, 성실한 정보제공, 고객의(정보,권익 등) 보호

25) 본 연구자, (2003.10), 윤리경영 실천방안, 신용보증기금

주주/투자자/채권자(은행)	투자자 이익 보호, 투명한 회계와 경영, 기업정보 공개 등
경쟁사	상호 공정 경쟁, 상도의(商道義) 준수, 탈법행위 금지 등
협력(납품)회사	대등한 거래, 균등한 기회, 거래선 지원과 육성 등
국가와 사회	사회발전에 기여, 환경보호, 법규준수, 사회 각 구성원과의 조화
임직원에 대한 책임	인재육성, 공정한 대우, 건강과 안전, 인격존중
임직원 기본윤리	충실한 직무수행, 품위유지, 회사 재산 보호, 성희롱 금지, 회사와의 이해상충 회피, 자기계발 등

2) 금품·향응 수수 및 부정·비리에 대한 제도의 홍보 및 신고실적

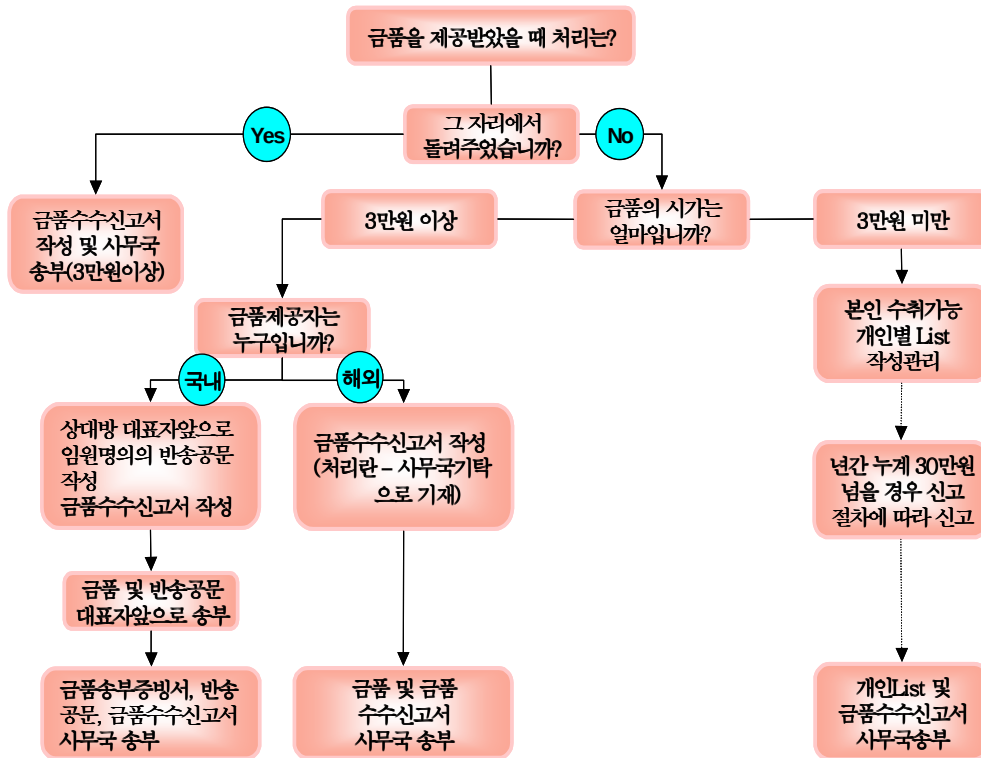
일반적으로 금품·향응 수수는 자진신고를 원칙으로 하기 때문에 홍보가 필연적으로 수반되는데 이것의 효과적 운용을 위해서는 가급적 신고금액이나 판단여부에 대한 기준을 세부적으로 구비하는 것이 좋다. 그래서 대한상공회의소의 ‘중소기업 윤리경영 추진실태 설문조사’(2006.6)에서 윤리기준을 벗어나지 않는 건당 접대비 수준을 물어보게 된 이유도 여기에 근거한다고 하겠다. 그렇지만 중요한 것은 그러한 기준과 절차는 최소한의 필요한 가이드라인이라고 봐야 되고, 무엇보다 나 자신의 양식과 인품을 제고해 가면서 회사업무가 나의 잘못된 판단으로 공정성과 객관성 및 성과가 저하되지 않도록 주의를 기울여야 한다는 것이다.

다음 <그림3-12>는 금품 수수 신고에 대한 예시인데, 중소기업에서도 대부분 별 무리없이 적용할 수 있는 절차로 생각된다.

한편, 부정·비리에 대한 신고는 일종의 제보 형태로써 신고자[제보자]와 윤리경영 전담부서(윤리위원회사무국 또는 감사부서)간에 또는 CEO에게 핫라인(hot-line)을 연결해 놓는 경우가 많다.

<그림3-12> 금품 수수시 신고 및 처리 절차 예 26)

26) 본 연구자, (2005. 7), 전계서



3) 윤리교육 실시부분

설문결과 취약한 윤리경영 프로그램의 대표적인 항목의 하나가 윤리교육으로 나타났는데, 다른 교육과 마찬가지로 윤리경영 교육도 명확한 학습목적을 갖고 의도적이며 반복적으로 실시해야 학습효과가 나는 것이다. 아무리 중소기업이라 하더라도 언젠가는 중견기업 내지 대기업으로 성장해 나갈 것이기 때문에 지금의 윤리경영 성과를 표방하는 우량기업들이 중소기업 시절부터 추진해 온 것처럼 윤리경영을 지금부터 실천해나가야 하며 그 중심에 윤리경영 교육이 있는 것이다.

이러한 윤리경영 교육의 핵심교육과정을 인용해보면 다음 표와 같다.

<표3-10> 윤리경영 교육과정 예시 (과정명-대상-내용-실시주기) 27)

교육과정명	교육대상	교육내용	실시 주기
윤리교육	전 임직원	· 회사 윤리헌장을 포함하여 윤리경	· 최초:

27) 본 연구자, (2003.10), 전게서

기본		영에 대한 전반적인 내용을 다룸	입사시 • 보충: 1년마다
윤리적 의사 결정 함양	경영층, 관리자	• 윤리경영을 위해 의사결정 위치에 있는 사람들이 꼭 익혀야할 내 용 중심	• 최초: 관리자, 임원승진 시 • 보충 : 2년마다
OECD 뇌물방지법	(수출)영업부서 원, 해외주재원, 담당임원, CEO	• 주로 수출영업을 담당하는 임직원 들이 외국공무원 등에게 뇌물을 주는 것을 금하는 내용	• 최초: 해당부서 발령시 • 보충: 1년 또는 2년마다
윤리경영 관련법규 소개	경영층, 관리자	• 부패방지법, 해외뇌물방지법, 기 업구조조정법, 지배구조개선모범 규준, 금융실명제법, 자금세탁방 지법 등	

4) 윤리실천서약서 징구 부분

가급적 윤리경영교육 실시와 병행하여 본 서약서를 징구하여야 보다 효과적이겠으나, 윤리경영교육 실시가 여의치 않을 시 부득이 서약서만이라도 소정의 의식을 거쳐서 징구토록 하는 것이 좋다. 어떤 방법이든 참조로 할 서약서 form을 예시하면 아래와 같다.

<그림3-13> 윤리실천서약서 예시 28)

28) 본 연구자, (2005. 7), 전계서

예

<u>실천서약서</u>	<u>자기선언문</u>
본인은 회사의 윤리현장과 관련 기준을 잘 숙지하고, 최선의 노력으로 이를 실천할 것을 다짐하며 이에 서약합니다. 200×. ×.01 소속: OO 주식회사 OO 팀 직위: 사면: 성명: 서명:	성명: 서명:
*본인이 자필로 직접 쓰도록 함	*자기선언은 본인 업무수행시 윤리경영과 관련된 실천사항을 적는 것으로서, 필요시 구두로도 선언케 함.

제 4 장 결 론

제 1 절 중소기업의 윤리경영 실천방안

제1장 서론과 제2장 윤리경영의 일반적 고찰을 토대로 제3장에서 중소기업의 윤리경영 실천 현황을 CEO의 의식과 더불어 살펴보았다.

중소기업 CEO들의 윤리경영에 대한 인식은 전반적으로 긍정적인 평가를 나타내는 가운데 관심도와 이해도는 상대적으로 다소 미흡하지만 윤리경영을 더욱 강화해야 한다는 쪽으로 결론을 정리하고 있음도 확인하였다. 설문지 응답에서 ‘강화’ 생각을 굳힌 것은 아무래도 윤리경영의 실천 부문이 기대 이하로 나오는 것을 CEO 자신이 느꼈던 탓도 작용하였을 것이다. 어느 CEO는 인터뷰에서 ‘나름대로 윤리경영을 한다고 자처했었는데 설문서를 받아들고 해당사항을 하나씩 체크하다보니까 꽤 많은 항목에서 부족함이 발견되어 부끄러움을 느꼈다’고 밝혔다. 그렇지만 ‘윤리경영은 전혀 필요없다’고 기술된 설문서도 공존하는 것이 또한 사실인 상황이다.

앞의 윤리경영 실천현황에서 보았듯이 비록 일부이긴 하지만 중소기업도 대기업 못지않게 윤리경영을 잘 실천해나가는 회사가 있음을 알았고 그로부터 우리는 또 다른 좋은 윤리경영사례를 기대해 볼 수 있겠다. 반면에, 윤리경영은 관심없이 현상유지에만 급급한 회사들로부터는 또 다른 나쁜 윤리경영사례를 예측해볼 수도 있음이다. 궁극적으로 CEO를 비롯한 임직원의 결정에 달려있지만 중소기업의 국민경제에서 차지하는 비중과 영향도를 감안할 때 어느 중소기업이나 다음과 같은 최소한의 윤리경영 실천방안을 반드시 준수해야 한다고 생각한다.

첫째, 윤리환경이 대세로 정착되는 경영패러다임 변화를 CEO가 충분히 인지하여 회사내에 윤리경영교육의 기본교육과정이라도 도입해서 반복, 실시해야 한다. 사람의 의식을 변화시키는 수단으로는 직접 체험을 시키거나 교육을 통해 간접 경험을 쌓게 하는 것이 많이 이용되기 때문에 윤리경영도 해당교육의 누적된 실시로써 임직원 뇌리에 이미지를 각인시켜 줄 필요가 있다. 이러한 윤리경영 교육은 CEO를 포함한 전 임직원을 대상으로 해야 하며 교육종료시점에서 윤리실천서약서를 징구하면 효과가 배가될 것이다.

둘째, 회사 내에 윤리규범을 제정하여 임직원들의 일상적 업무활동의 판단기준과 CEO의 경영철학을 지지해주도록 해야 한다. 윤리경영은 CEO만의 전유물이 되어선 안되며 오히려 전 임직원들의 의사결정에 최종적인 보루가 되어야 말 그대로 전사적 윤리경영이 구현될 수 있는 것이다. 일부 대기업을 포함하여 상당수의 기업들이 윤리규범만 제정해 놓고 제대로

실천을 안해 유명무실해진 경우가 많은데 거창하고 복잡한 내용의 것을 지향하면 그리 될 수 있기 때문에, 꼭 지킬 수 있는 최소한의 몇몇 조항으로써 시작한다는 각오를 갖고 운용하면 되리라고 본다. 중요한 포인트는 윤리규범을 오로지 외부치장용으로 제정만 하고 방치해 둔 채 윤리경영을 한다고 착각해선 안 된다는 것이다.

셋째, 부정·비리에 관한 것은 차치하고라도 금품·향응 수수에 관한 신고제도부터 소정의 기준과 절차에 따라 운용하는 것이 필요하다. 아무리 작은 중소기업도 대외지불을 관장하는 구매·충무기능의 부서가 있을 텐데, 후일 큰 회사가 되어 더욱 치유가 곤란해지기 전에 초기부터 공정거래를 지향하면서 금품·향응 신고제를 병행하는 것이 좋다고 판단된다. 아울러 가능하다면 대내외적으로 자금수수와 직접 관련있는 부서를 대상으로 윤리진단을 정기적으로 실시하면 더욱 바람직할 것이다.

넷째, 중소기업의 조직편제 및 인력 여건상 윤리경영 업무만을 전담키는 어려워도 최소한 특정의 부서나 담당자가 자신의 업무 범주에 윤리경영을 중요한 부분으로 포함시켜서 이를 추진토록 해야 한다. 조직구성원들은 흔히 조직도상의 네모상자에 갇혀서 스스로 그것에서 이탈하지 못한다고 하므로²⁹⁾ 회사내 조직도 사각형의 어느 한 곳에 윤리경영을 표시해 두지 않는다면 조직구성원 어느 누가 솔선하여 진행할 리가 만무하기 때문이다. 따라서 CEO는 일단 윤리경영의 정점에 자기 자신을 놓되, 윤리경영 담당자[담당부서]를 조직도나 업무분장표에 분명히 명기하고 그들을 윤리경영의 추진축에 놓아서 윤리경영 관련된 활동을 계획-실행-확인 및 조치(Plan-Do-Check-Action)토록 제반 지원을 해줘야 할 것이다.

이상의 네 가지 언급사항은 윤리경영 운용상 근본적인 요소이기 때문에 이들만 제대로 실천해도 윤리경영의 상당한 진전이 있을 것으로 생각된다.

29) Adrian J.Slywotzky and Richard Wise, 박정혁 역(譯), 2004. 7, 성장엔진을 달아라, 세종연구원, pp 192-193

조직도를 그리노라면 각 조직단위(부서/임원 등) 별로 네모 칸을 만들고 그 안에 조직단위명과 리더 명을 적어 넣는 것이 일반적이다. 따라서 교재에서 말하는 네모상자는 조직도 상의 독립된 각 조직 단위를 가리키는 것이며; 각자가 속하는 네모상자의 경계선들은 고정되어 있는 것처럼 보일 수 있으나 그 경계선은 실제로는 없는 것으로 봐야하기 때문에 그 선들은 융통성있게 새로 그려지기도 하고 빈 공간에 연결되기도 해야 한다고 얘기하는 것이다.

제 2 절 중소기업 윤리경영의 발전방향

제1절에서 제시된 윤리경영 실천방안이 적극 전개되기 위해서는 또한 다음과 같이 윤리적 기반의 확립과 윤리적 의사결정능력의 배양 및 윤리경영확산을 위한 필요제도들이 기업 내외부적으로 시행되어야 한다. 이와 같은 모든 것들이 결국 중소기업의 윤리경영을 진일보 발전시킬 수 있는 방향이 되겠다.

1. 윤리적 기반의 확립

1) 최고경영자의 기업철학과 역할 정립

기업의 윤리적 기반확립을 위해서는 최고경영자의 자세와 역할이 가장 중요하다. 앞서 살펴 본 윤리적 경영의 국내외 사례에서도 CEO들이 어떻게 했느냐에 따라서 해당 기업의 명암이 엇갈린 결과를 확인할 수 있었다. 그것은 CEO가 최고 의사결정권자로서의 위상을 갖기 때문이므로, 반드시 시대적 사명인 윤리경영을 위해서는 최고경영자부터 이에 대한 철학을 확고히 갖고 솔선수범하여 경영진 및 직원들을 리드해 나갈 수 있어야 한다. 만약, CEO가 최고의사결정권자로서의 위상에 한계를 갖는 기업이라면 실질적으로 지배력을 행사하는 곳(소유주, 이사회 등)에서 또한 CEO와 더불어 윤리경영 마인드를 확실히 보유해야 하겠다.

2) 조직분위기의 조성

조직이 커질수록 CEO의 조직장악력이 약화될 수 있으므로 최고경영자의 윤리경영 시각 못지않게 조직분위기를 의도적으로 몰고 가는 것이 또한 필요하다. 즉, 조직구성원의 비윤리적 행위를 묵인해 주거나 방임하는 조직풍토나 조직분위기는 선량한 다수의 행동에 악영향을 끼칠 것이므로 신상필벌의 조직풍토 내지 올바른 직업관과 질서·규율의식 등의 기업문화를 갖추는 것이 중요한 것이다.

3) 조직구성원 개개인에 대한 도덕·인성 교육

그 다음으로 필요한 기반은 조직구성원 개개인에 대한 도덕·인성교육이다. 될 수 있으면 직원 채용시부터 도덕·인성 검사를 하여 조직생활의 부

적격자를 사전에 걸러내고, 채용 후에도 가능한 한 정기적 상담과 관련교육을 통해서 직면할 수 있는 비윤리적 상황에 대비한 억제력을 함양토록 하는 것이 좋겠다.

2. 윤리적 의사결정 능력 배양

1) 전략적 의사결정과의 연계

이것은 기업의 전략적 의사결정의 과정(경영목표 설정- 전략적 계획의 수립- 전략적 계획의 실행과 평가 등)이 지나치게 경제적인 활동에만 치중되는 것을 경계해야 함을 말하고자 함이다. 지속경영의 개념도 잠깐 언급되었지만 이제 기업은 단기간의 경제적 성과에만 매달려서는 영위될 수 없는 상황이다. 따라서 기업의 비전과 사명을 장기적으로 실현해나가기 위해 전략적 의사결정의 전 과정에서 윤리적 측면이 고려되어야 함이 당연시되는 것이다. 즉, 경제성 뿐 아니라 윤리성, 사회적 정당성 등을 모두 감안한 전략적 의사결정이 되어야 하겠다.

2) 이해관계자 관리와 위기관리

이해관계자라 함은 기업의 활동에 관련되어 외적 또는 내적으로 영향력을 끼치는 자를 말하는 것으로서, 기업 외적으로는 고객(소비자), 주주 및 투자자, 채권자, 협력(납품)업체, 경쟁사, 사회(단체), 국가와 공공기관(예: 세무서) 등이 있고, 내적으로는 종업원, 노동조합, 경영진 등이 있다.

기업은 이렇게 다양한 이해관계자들의 틈바구니에서 활동을 펼치고 있는 만큼 이들의 요구에 효율적으로 대처해 나가야 한다. 특히, 어느 한 집단의 요구를 잘 관리하지 못하여 기업전체에 악영향을 가져오는 일들은 삼가토록 해야 할 것이다.

또한, 특정 이슈가 사회문제로 대두 시 이로 인한 기업의 위기에 전략적으로 대응할 줄 알아야한다. 앞서 예를 든 일본 유키지루시 유업의 경우, 처음에 상한 우유를 마신 환자가 발생했을 당시에 신속하고도 효율적인 조치와 함께 회사의 솔직한 사과가 있었더라면 위기는 한 순간에 그치고 상황이 그렇게까지 악화되진 않았을 것이다. 물론 사전에 철저한 품질검사를 실시하여 그런 손상된 우유가 시판되지 않도록 하는 그러한 예방관리가 더욱 중요했음은 재론할 필요도 없겠다. 평소의 예방관리 중요성 및 위기가 닥쳤을 때의 효과적인 대처 필요성 때문에 서구 선진기업에서는 전담부서를 두고 위기관리 프로그램을 상시 운영한다.

3. 윤리경영 확산을 위한 필요제도

1) 설문서 상에 표시된 응답내용

응답표시 수가 많은 순으로 재차 열거해 보면; 윤리경영 실시기업에 대해 세제, 신용보증 등의 각종우대지원, 희망기업에 대한 윤리경영 무료컨설팅, 사회적으로 윤리경영 캠페인의 지속적실시, 학교나 산업 교육기관에 윤리경영 교육과정의 도입 등이다. 이들을 활용한 윤리경영에의 유인책은 어떤 형태로든 반드시 필요하다고 생각한다.

2) 자금 관련한 정책적 사안 등

중소기업 애로사항의 우선순위로 꼽히고 있는 자금문제 관련하여 중소기업들이 금융기관에 자금대출이나 신용보증을 받을 때 윤리경영 프로그램의 도입 및 실천을 의무사항으로서 심사받도록 하는 것이다. 지금도 일부 금융기관에서 이것을 실시 중 30) 이라 하지만 가급적 전체 금융기관에 확대 적용하는 것이 좋다고 본다.

아울러 대기업이 스스로 협력업체들에 대해 공정거래 준수 및 접대사절 등의 윤리적 행동을 솔선수범해야 한다. 중소기업들은 특히 이런 부분을 피부로 민감하게 반응하기 때문에 그 작은 것도 준수하지 못하면서 윤리경영 한다고 대내외에 과시하는 대기업이나 공공기관을 그들이 본다면 조소를 금할 수밖에 없을 것이다. 지금은 예전보다 많이 나아졌다고 하지만 금번 설문조사와 인터뷰를 통해서도 아직도 대기업들의 거래관련 불공정 사례나 접대요구 실태에 관한 내용들을 확인할 수 있었기 때문에 상대적 강자의 위치를 점하고 있는 기업이나 공공기관들은 특히 이런 부분의 자정노력을 기울여야 한다.

제 3 절 연구의 한계성

본 연구는 중소기업들의 윤리경영에 관한 실태를 CEO들의 의식과 더

30) 국민은행은 외부 감사를 받는 기업에 대해 윤리경영 실천 정도를 신용평가 항목에 포함시키고 있다. 윤리강령이 만들어져 있고 윤리경영 전담 부서가 있으며 경영자의 실천 의지가 뚜렷하면 신용평가 시 가점을 준다. 반면 윤리의식이 없는 기업에 대해선 감점을 적용한다. 우리은행은 기업평가 시 CEO(최고경영자)의 윤리경영 의지와 함께 부정행위로 고발된 적이 있는지 등도 점검한다. 우리은행 관계자는 "CEO의 부도덕성은 경영위험을 높이는 중요 요인이기 때문에 기업신용평가표에 반영하고 있다"고 설명했다.

- 한국경제신문, 2007. 3.14 -

불어 구체적인 실천프로그램의 운용상태 설문조사를 통해 파악코자 한 것이 특색이다. 연구결과 대기업이나 공공기관들의 선도적인 윤리경영과는 아무래도 많은 격차가 있음을 파악했고, 그럼에도 불구하고 전반적으로 CEO들의 윤리경영에 대한 추진의지를 또한 확인할 수 있었다. 대기업과 함께 경제주체의 쌍두마차를 끌고 가야 하는 중소기업의 막중한 비중에 상응하게 이제는 중소기업들도 윤리경영에 대해 적극 참여해야 하며 그것을 위해 적절한 실천방안 및 윤리경영의 발전방향도 살펴보았다.

그렇지만 본 연구가 좀 더 과학적인 신뢰성을 가져가기 위해서는 통계적인 연구결과가 지지되어야 한다고 생각한다. 즉, 통계적 방법을 사용하여 설문대상 표본의 선정에서부터 설문내용의 처리 및 결과에 이르기까지 좀 더 일반화된 연구결과로 한 단계 Up-grade가 필요하다고 보는 것이다. 또한 시행이 어렵더라도 조사대상 기업들로부터 자신의 윤리경영 프로그램 운용실적에 대한 입증자료를 제출받거나 임직원에 대한 인터뷰를 강화하고 제3자를 통한 사실 확인 등의 방법을 통해 가급적 조사결과에 대한 객관성을 더욱 확보하는 방안들도 지속 강구되어야 할 것이다.

앞으로도 대기업 못지않게 중소기업에 대해서도 윤리경영 연구가 활발히 이루어져야 할 것이며 그런 뜻에서 본 논문이 적게나마 기여했으면 하는 바람이다. 세 살적 버릇이 여든까지 간다는 속담이 비단 사람뿐 아니라 법인격을 갖춘 기업에 대해서도 적용된다고 보며 그런 뜻에서 중소기업 윤리경영도 조기에 시작할수록 좋겠다고 생각한다. 향후 사회적 여건이 또한 그렇게 조성되어 나갈 것이니까.

참 고 문 헌

1. 국내문헌

- 강경환, (2003. 8), 윤리경영의 인식 및 실천이 조직유효성에 미치는 영향, 석사논문, 한밭대 산업대학원
- 강윤구, (2005.12), 중소기업의 내부회계관리제도와 윤리경영, 감사저널
- 강향훈, (2004), 기업의 윤리경영이 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구, 영남대 경영대학원
- 경실련 경제정의연구소 편, (2006. 6), 윤리경영이 경쟁력이다, 예영커뮤니케이션
- 국가청렴위원회, (2007. 3), 기업윤리경영모델(대한민국 반부패 · 청렴시책 추진자료)
- 권순걸, (2005.12), 한국기업의 윤리경영 정착방안, 석사논문, 성신여대 인력대학원
- 금성사(현 LG전자), (1988.10), 윤리적 경영, 시사영어사
- 기종진, (2006. 1), CEO의 기업윤리와 사회적 책임에 대한 인식이 기업이윤동기에 미치는 영향, 박사논문, 전북대 대학원
- 김귀영, (2006. 5), 벤처기업의 윤리경영 활성화방안에 대한 연구, 석사논문, 경희대 경영대학원
- 김민남, (1992), KOHLBERG 도덕발달이론, 교육과학사
- 김석태, (2003. 9), 중소기업의 윤리경영에 관한 탐색적 연구, 동국대 경영대학
- 남노수, (2005.12), 윤리경영 운영실태와 활성화 방안, 석사논문, 포항공대 정보통신대학원
- 대한상공회의소, (2006. 6), 중소기업 윤리경영 추진실태 설문조사
_____, (2006.11), 직장인 윤리의식 설문조사
- 리옥규, (1995.12), 윤리 · 도덕, 계명사
- 민승규, (2004. 3), 위기관리의 중요성과 기업의 대응전략, 삼성경제연구소
- 민중서관, (1994), 엡센스국어사전
- 박정수, (2004.12), 우리나라 기업의 윤리경영 활성화방안에 관한 연구, 석사논문, 한남대 대학원
- 박헌준, 권인수, (2004), 기업윤리연구의 최근 동향과 실증연구과제, 한국

기업윤리학회

- 박형필, (2006), 윤리경영이 기업성장에 미치는 영향, 석사논문, 한서대
정보산업대학원
- 반부패국민연대 사이트 (<http://ti.or.kr>)
- 백승학, (2005. 7), 윤리경영 독서통신교육 강의교재, 한국능률협회
- _____, (2003.10), 윤리경영실천방안, 신용보증기금
- 산업정책연구원, (2006. 1), 주요기업의 윤리경영 실태조사(2005)
- _____, (2007. 4), 지속경영보고서
- 서건석, (2002.12), 한국벤처기업의 윤리이슈와 윤리경영수준의 영향요인
에 대한 연구, 석사논문, 한양대 대학원
- 서정기, (2004), 윤리경영 수준과 경영성장에 관한 연구, 석사논문, 부경
대 경영대학원
- 신길순, (2005. 6), 한국기업의 윤리경영 실천현황 및 발전방향에 관한 연
구, 석사논문, 단국대 대학원
- 신유근, (1992), 현대의 기업과 사회, 경문사
- 윤대혁, (2004.12), 중소기업경영자의 윤리수준과 경영성장의 관련성 연
구, 동아대 경영학부
- 이민호, (2004. 6), 윤리경영의 도입과 실천사례에 관한 연구, 석사논문,
고려대 경영대학원
- 이원재, (2006.12), 전략과 윤리 : 상생의 길을 찾아서, 삼성경제연구소
- 전경련 윤리경영T/F팀 편, (2003.11), 윤리경영 이해와 실천, FKI미디어
- 중소기업조사통계시스템 사이트 (<http://stat2.smba.go.kr>)
- 한국경영자총협회, (2004. 6), 노사상생을 위한 투명 · 윤리경영
- 한국경제신문, (2006. 4~2007. 3), 경제면 등
- 한용희, (2005.10), 윤리경영 도입과 기업브랜드에 관한 사례 연구, 석사
논문, 성균관대 경영대학원
- Adrian J.Slywotzky and Richard Wise, 박정혁 역, (2004. 7), 성장엔진
을 달아라, 세종연구원
- BSI Korea, (2006.12), BUSINESS STANDARDS
- IT벤처기업연합회, (2006. 9), 윤리경영실천매뉴얼
- LG그룹, (1995, 1997), 윤리교육 관련교재
- LG주간경제, (2002), 687호 외

2. 해외문헌

Hosmer,L,T. (1995), Trust: The connecting link between organization theory and philosophical ehics, Academy of Management Review

International Organization homepage (www.iso.org/sr)

Jean-Marie, (2005), A Proxemic Approach to Small Business : the Case of Business Ethics , Universite of Perpignan FRANCE

Lewis,J,& Weigert,A. (1985), Trust as a social reality, Social Forces

Mauborgne,R,& Kim, W.C. (1997), Fair process : Managing in the knowledge economy, Harvard Business Review, July-August

Mishra,A,K. (1996), Organizational responses to crisis: The centrality of trust, in Kramer, R. and Tyler, T.(ed). (1996), Trust in Organization

부 록

설 문 서

안녕하십니까,

먼저, 귀사의 무궁한 발전과 귀사 임직원의 건승을 진심으로 기원드리며, 바쁘실텐데 이렇게 설문조사에 대한 협조 요청말씀을 올리게 되어 매우 송구스럽게 생각합니다.

오늘날 대기업과 공공기업을 중심으로 윤리경영이 점차 정착되어가는 추세와 관련하여 본 설문서는 우리 중소기업의 CEO께서는 윤리경영을 어떻게 인식하며 또한 회사 내에 그 실천프로그램이 있다면 어떤 것이 있는지를 알아보기 위한 것입니다. 본 설문을 통하여 우리 중소기업들도 나름대로 윤리경영을 도입, 강화해서 경쟁역량을 제고할 수 있는 계기가 되었으면 합니다.

응답해주신 내용은 오직 학문연구에만 매우 소중하게 활용되고, 기타 다른 목적으로 이용되거나 불이익을 초래하지 않을 것임을 약속드리며, 다시 한번 성의있는 답변을 끝까지 부탁드립니다. 바입니다. 대단히 감사합니다.

2007년 3월

한성대학교 디지털중소기업대학원

지도교수 주 형근
석사과정 백 승학
(전화: 02-6009-4050)

I. 윤리에 관한 인식 부문

1. 귀하는 평소 기업윤리[윤리경영]에 관해 주변에서 얼마나 자주 보고 듣거나 또는 생각하시는 편입니까? 보기에서 가장 적절한 항목의 번호를 기입하십시오 --()

- | | | |
|-------------|--------------|-------------|
| ① 전혀 그렇지 않다 | ② 상당히 그렇지 않다 | ③ 약간 그렇지 않다 |
| ④ 약간 그렇다 | ⑤ 상당히 그렇다 | ⑥ 매우 그렇다 |

2. 귀하는 기업윤리[윤리경영] 개념을 얼마나 정확히 이해하고 계십니까

까? --()

- ① 전혀 아는 바 없다 ② 상당히 알지 못한다 ③ 대체로 모르는 편이다
④ 대체로 아는 편이다 ⑤ 상당히 알고 있다 ⑥ 매우 정확하게 알고 있다

3. 귀하는 귀사를 운영함에 있어 **기업윤리가 얼마나 필요**하다고 보십니까?--()

- ① 전혀 필요치 않다 ② 상당히 필요치 않다 ③ 약간 필요치 않다
④ 약간 필요하다 ⑤ 상당히 필요하다 ⑥ 절대 필요하다

4. 3번 문항에서 ①~③에 체크하신 경우 그 이유는 무엇이라고 생각하십니까? 다음 중 타당한 곳에 O표를 하여 주십시오 (복수 표시 가능)

- 상대방/거래처의 사고(思考)가 바뀌지 않고 구태의연해서 ()
- 경쟁사가 수단을 가리지 않고 영업을 하므로 ()
- 시장/고객이 전반적으로 윤리경영을 수용하는 분위기가 아니라서 ()
- 정부/지자체/공공기관의 관련업무가 clear 하지 못해서 ()
- 사회 전반적인 여건이 윤리를 논하기엔 아직 덜 성숙되어 있어서 ()
- 우리 회사 임직원의 의식 수준이 낮아서 ()
- 우리 회사의 업무수행 일부가 clear 하지 못해서 ()
- 기타 (자유기술:)

5. 3번 문항에서 ④~⑥에 체크하신 경우 그 이유는 무엇이라고 생각하십니까? 다음 중 타당한 곳에 O표를 하여 주십시오(복수 표시 가능)

- 사업전개상 윤리경영이 요구되므로 ()
- 궁극적으로 윤리경영이 대세가 될 것으로 믿어서 ()
- 종교적 신념 내지 확고한 가치관을 갖고 있어서 ()
- 주변의 비윤리적 기업이 잘못되는 사례를 봐서 ()
- 우리 회사 임직원의 의식 수준이 높아서 ()
- 기타 (자유기술:)

II. 윤리경영 프로그램의 보유 및 실천 부문

6. 다음은 윤리경영과 관련된 프로그램의 종류입니다. 귀사가 **현재 운용** 중이거나 **과거 시행한 적**이 있는 것은 모두 ()안에 O표 하여 주십시오.

1) 윤리경영 기초단계

- ① 윤리경영 이해 차 외부인사 초청강연 ()
- ② CEO의 윤리경영 강조 메시지 ()
- ③ 임직원 개개인의 인성(人性)과 직업윤리 강조하는 교육 ()

2) 윤리경영 진행단계

- ① 윤리규범(윤리헌장/윤리강령 등, 명칭에 관계없이 임직원 모두에게 적용되는 윤리적 경영철학이자 의사결정의 모태를 지칭) 보유 ()
- ② 윤리규범[윤리헌장/윤리강령]의 선포식/실천결의 대회 ()
- ③ 윤리경영의 전담부서나 담당자 지정 ()
- ④ 금품/향응 수수 및 부정/비리에 관한 신고제도 ()
- ⑤ 내부고발자 보호제도 ()
- ⑥ 청렴계약제 등 관련업무규정의 정비 ()
- ⑦ 윤리경영에 관한 기본교육 실시 - 전체 임직원 대상 ()
(예: 회사 윤리헌장/강령이해, 윤리경영 의미/국내외 사례, 국내관련법규/국제동향)
- ⑧ 윤리실천서약서를 전 임직원으로부터 징구 ()
- ⑨ 윤리의식 설문조사를 통한 윤리경영실태 파악 - 회사내부 ()
- ⑩ 영업/구매 등 특정부서에 대한 윤리진단을 부정기적으로 실시 ()
- ⑪ 윤리경영실천 체크리스트에 의한 자기평가 제도 ()

3) 윤리경영 발전단계

- ① 윤리경영의 전사적 적용을 위한 세부실천지침(임직원 행동기준 등) 제정 ()
- ② 인사고과에 윤리요소 반영 등 개인동기유발을 위한 윤리경영프로그램 ()
- ③ 윤리위원회/윤리사무국 운영 ()
- ④ 외부 이해관계자 보호체제 ()
(예: 불공정거래회피, 고객불만처리, 주주/투자자 보호, 환경·납세 등 의무준수)
- ⑤ 윤리경영의 심화교육 실시- 리더급 이상 대상 ()
(예: 윤리적 의사결정 과정, 윤리경영 case study 학습 및 응용, CSR세미나 등) → CSR : Corporate Social Responsibility, 기업의 사회적 책임
- ⑥ 외부이해관계자 대상으로 한 회사/임직원의 윤리수준 조사 ()
- ⑦ 전사 대상의 윤리진단 정례화 ()
- ⑧ 윤리경영실천 체크리스트에 의한 타부서 평가 및 결과공개 ()

4) 윤리경영 완성단계

- ① 윤리경영을 핵심가치로 하는 전략수립 및 실행 ()
- ② CEO가 주도하고 전체 임직원이 참여하는 윤리경영 생활화 ()
(예: 전사적 display, 발표회, 윤리수행매뉴얼, 개인 Test Card ...)

③ 국제표준인증 획득(CSR포함) ()

④ 윤리경영 추적관리(Tracking) ()

(→회계인프라/내부통제시스템 등을 활용해서 비 윤리적 문제를 추적·제거하여 risk를 최소화하는 것)

※ 다음은 귀사에서 윤리경영을 도입한 이래로 동 프로그램을 “실제로 실시하는지” 여부의 내용을 좀 더 자세히 알아보기 위한 설문(No.7~19)입니다.

(단지 계획만 해놓고 “실시내용이 전혀 없는” 항목은 건너뛰고 진행 하십시오)

7. 현재 귀사가 윤리규범[윤리헌장/윤리강령]을 보유 중에 있다면 그것은 어떤 방식으로 만든 것입니까? --()

- ① 타 회사나 기관의 것을 그대로 인용하여 이름만 바꿔서 만들었다
- ② 타 회사나 기관의 것을 인용하되 일부 우리 회사에 맞지 않다고 생각 되는 부분을 빼고 필요한 부분은 추가하여 만들었다.
- ③ 타 회사나 기관의 것을 두루 참조하되 가급적 우리 회사 환경/여건을 감안하고 CEO의 경영철학을 반영하여 우리가 스스로 새롭게 만들었다
- ④ 외부의 윤리경영 전문가(기관)에 의뢰하여 그 곳에서 만들어 주었다

8. 윤리경영 실천을 다짐하는 결의대회 실시에 관하여

1) 참석대상은 어떻게 됩니까? 다음에 해당되는 부분을 모두 O표 하십시오

- 당사 임직원 () · 당사 임직원의 가족 () · 협력회사 ()
- 당사의 고객 () · 당사와 관계되는 외부기관 () · 주주/채권자 ()
- 기타 (직접 기술:)

2) 실시 빈도수는 어떻습니까? --()

- ① 윤리경영 도입 이래 딱 1번 실시하였음
- ② 2-3년 간격으로 시행 중
- ③ 매년 1회 시행 중
- ④ 매년 2회 이상 시행 중

9. 윤리경영의 전담부서나 담당자의 업무실적에 관하여는 어떻습니까? --()

10. 금품/향응 수수 및 부정/비리에 대한 제도의 홍보 및 신고 실적에 관하여

- ① 제도를 만들고 처음 홍보한 이래로 재차 홍보한 실적이 없다
- ② 가끔 필요하다고 느낄 때만 홍보한다
- ③ 명절 때 등에 연중 부정기적으로 홍보한다
- ④ 연중 정기적으로 계획을 세워 홍보 중이다

· 당사 임직원 () · 당사 임직원의 가족 () · 협력회사 ()
· 당사의 고객 () · 당사와 관계되는 외부기관 () · 주주/채권자
() · 기타 (직접 기술:)

① 제도를 만들어 운용한 이래로 단 한건의 신고실적도 없다
② 제도 도입 이래 연간 평균 1~5건 ③ 연간 평균 6~10건
④ 연간 평균 10건 초과

- ① 부정/비리에 관한 내부고발이 있었을 때 보호제도가 있었음에도 불구하고 그 고발자를 잘 감싸주지 못했다(→원인: 조직 내 분위기가 포용적이지 않아서)
- ② 상동 (→원인: 보호제도의 미비점 때문에 회사가 잘못대처)
- ③ 상동 (→원인: 경영진 시각차로 인해 형식적으로 대처)
- ④ 내부고발이 있었을 때 보호제도에 따라 고발자를 제대로 잘 보호하였다

- ① 제도 도입 이래 전혀 해당 실적(관련업무 규정을 새로이 제정 또는 기존 것을 개정 등) 이 없다
- ② 연간 평균 1~2건씩 정비 중

- ③ 연간 평균 3~4건씩 정비 중
④ 연간 평균 5건 이상 정비 중

13. 윤리경영에 관한 교육 실시 중 인 것에 관하여 다음 보기에서 각각 해당내용을 골라 그 기호를 기입해 보십시오

	교육내용	교육대상	실시빈도수
1)교육과정1 :	()+()+(),	()+()+(),	()
2)교육과정2 :	()+()	()+()	()
3)교육과정3 :	()	()	()
4)교육과정4 :	()+()+()	()+()+()	()
5)교육과정5 :	()+()	()+()	()

<보기>	교육내용	교육대상	실시빈도수
① 당사 윤리규범(헌장, 강령)		a. 당사 임직원 전체	i) 2-3년에 1회
② 윤리경영의 의미/당위성		b. 리더급 이상	ii) 2년마다 1회
③ 윤리경영 국내외 사례 소개		(임원 포함)	iii) 1년에 1회
④ 국내관련 법규 소개		c. 경영진	iv) 1년에 2회
⑤ 윤리경영 국제 동향		d. 임직원의 가족	v) 연도 중 수시
⑥ 윤리적 의사결정 과정		(배우자)	(3회 이상)
⑦ 윤리경영 case study 학습		e. 협력업체(대표)	
⑧ CSR(사회적 책임) 세미나		f. 당사 업무관련	
⑨ 외부인사 초청강연		외부기관	
⑩ 외부교육기관의 과정 이수		g. 주주/채권자	
(과정명:)		h. 기타(:)	
⑪ 기타(:)			

14. 윤리실천서약서 징구 실적에 대하여 다음의 징구대상과 징구횟수를 사실대로 맞는 항목끼리 선을 연결해 보십시오

징구대상	윤리경영 도입 이래 현재까지의 징구 횟수 및 징구율
· 당사 직원 중 사무기술직	· 1회, 대상인원의 70%미만 징구
· 당사 직원 전체(생산직 포함)	· 1회, 대상인원의 70~90% 징구
· 당사 임직원 전체	· 1회, 대상인원의 91~100% 징구
· 협력회사(대표)	· 2회 이상, 대상인원의 70%미만 징구
· 기타(:)	· 2회 이상, 대상인원의 70~90% 징구
	· 2회 이상, 대상인원의 91~100% 징구

15. 설문조사 등에 의한 당사 임직원의 윤리의식수준 조사 실시에 대하여
다음의 조사대상과 조사횟수를 맞는 것끼리 선으로 연결해 주십시오.
(복수 가능)

<u>조사대상</u>	<u>실시 빈도수</u>
· 당사 직원(일부)	i) 여태껏 단 1회만 실시
· 당사 임직원 전체	ii) 3~4년에 1회 실시 중
· 당사의 협력회사	iii) 격년제로 실시 중
· 당사의 고객(사)	iv) 매년 실시 중
	v) 반기별로 실시 중
	vi) 연중 수시(3회 이상)

16. 영업/구매/자금 등 특정부서에 대한 윤리진단 실시 의 건 --()

- ① 윤리경영 도입 이래 현재까지 실시횟수가 1회
② 실시횟수가 2회
③ 실시횟수가 3회
④ 실시횟수가 4회
⑤ 실시횟수가 5회
⑥ 윤리경영 도입 이래 현재까지 실시횟수가 5회 초과

17. 윤리경영 실천체크리스트를 만들어서 각 부서/개인별로 자기평가를
실시 한 것에 대하여 --()

- ① 윤리경영 도입 이래 현재까지 실시횟수가 1회
② 실시횟수가 2회
③ 실시횟수가 3회
④ 실시횟수가 4회
⑤ 실시횟수가 5회
⑥ 윤리경영 도입 이래 현재까지 실시횟수가 5회 초과

18. 인사고과에 반영 등 개인의 동기유발을 일으키는 윤리경영 프로그램
시행에 관하여

- 실시 프로그램 명:
- 실시횟수 --()
- ① 윤리경영 도입 이래 현재까지 실시횟수가 1회
- ② 실시횟수가 2회
- ③ 실시횟수가 3회
- ④ 실시횟수가 4회
- ⑤ 실시횟수가 5회
- ⑥ 윤리경영 도입 이래 현재까지 실시횟수가 5회 초과

19. 윤리위원회/윤리사무국의 운영실적에 대하여 (정기/부정기적 개최, 안건 발의 및 해결, 내용 홍보 등) --()

- ① 윤리경영 도입 이래 이렇다 할 실적이 전무(全無)하다
- ② 상당히 실적이 없다 ③ 대체로 실적이 없는 편이다
- ④ 대체로 실적이 있는 편이다 ⑤ 상당한 실적이 있다
- ⑥ 운영이 매우 활발하여 실적이 탁월하다

20. 이상의 설문 No.7~No.19에서 언급되지 않은 윤리경영 프로그램 집행 실적이 있으면 다음에 간략하게 기술해 주십시오

(참조: 설문No.6 윤리경영 프로그램 종류 해당사항에서 귀사가 O표한 내용)

- 윤리경영 프로그램 명칭:
- 주요내용(간략히):
- 적용대상:
- 실시 횟수(빈도수):

III. 윤리경영의 성과 부문

21. 귀사는 윤리경영을 도입하여 다음과 같은 부문에서 성과가 어느 정도 있었다고 생각하십니까? (cf.귀사가 현재 윤리경영을 도입 안한 회사라면 도입할 경우의 기대감을 표시)

1) 임직원의 윤리의식 제고 --()

- ① 전혀 성과가 없다 ② 상당히 성과가 없다 ③ 약간 없는 편이다
- ④ 약간 있는 편이다 ⑤ 상당히 성과가 있다 ⑥ 매우 성과가 있다

2) 회사의 대외 이미지 개선 --()

- ① 전혀 성과가 없다 ② 상당히 성과가 없다 ③ 약간 없는 편이다
- ④ 약간 있는 편이다 ⑤ 상당히 성과가 있다 ⑥ 매우 성과가 있다

3) 회사 경영성과 향상 (수주/매출 증대, 생산성 등 효율 향상) --()

- ① 전혀 성과가 없다 ② 상당히 성과가 없다 ③ 약간 없는 편이다
- ④ 약간 있는 편이다 ⑤ 상당히 성과가 있다 ⑥ 매우 성과가 있다

4) 윤리경영 비전 제시 등으로 우수 인력 유치 --()

- ① 전혀 성과가 없다 ② 상당히 성과가 없다 ③ 약간 없는 편이다
- ④ 약간 있는 편이다 ⑤ 상당히 성과가 있다 ⑥ 매우 성과가 있다

5) 기타 (직접 기술 :)

- ① 전혀 성과가 없다 ② 상당히 성과가 없다 ③ 약간 없는 편이다
 ④ 약간 있는 편이다 ⑤ 상당히 성과가 있다 ⑥ 매우 성과가 있다

IV. 윤리경영 강화 및 필요조치 부문

22. 귀하는 현재 수준과 대비하여 향후 회사 내에 윤리경영을 더욱 강화시킬 생각을 갖고 계십니까? --()

- ① 전혀 그렇지 않다 ② 상당히 그렇지 않다 ③ 약간 그렇지 않다
 ④ 약간 그렇다 ⑤ 상당히 그렇다 ⑥ 매우 그렇다

23. 위 22번 문항에서 ①~③에 체크하신 경우, 그 이유는 무엇입니까?
 (O표 표시- 복수 가능)

- 현재 수준이 충분하다고 판단해서 ()
- 먹고 사는 문제해결이 우선이라 윤리경영은 그 다음에 검토 ()
- 비용과 시간이 꽤 소요된다고 생각해서 ()
- 적절한 도입방법과 절차를 잘 몰라서 ()
- 별로 성과가 없다고 느껴서 ()
- 기타 (직접 기술:)

24. 귀하는 윤리경영의 확산을 위해서 최우선으로 필요한 제도가 있다면 다음에서 무엇이라고 생각하십니까? (한 가지만 O표 표시)

- 희망기업에 대해 윤리경영 컨설팅을 무료로 제공 ()
- 윤리경영을 일정수준 이상 실시하는 기업에 대해 인증마크 부여 ()
- 윤리경영 실시기업에 대해 각종 우대/지원 ()
 (세제, 신용보증, 정책자금, 입찰/구매 등)
- 공공교육에 윤리경영/기업윤리 과정을 도입 ()
- 윤리경영/기업윤리 캠페인을 사회 전반에 지속 실시하여 분위기 조성 ()
- 기타 (직접 기술:)

25. 기타, 이제까지 진행된 윤리경영 설문내용 관련하여 추가로 말씀하고 싶은 내용이 있으면 간단히 기술하여 주십시오

지금까지 본 설문에 응답하시느라 대단히 수고 많으셨습니다.
감사합니다.

- 아래, 기본적인 참고사항도 간단히 기술해 주시기 바랍니다. ^-^ -

- ※ 회사명 :
- ※ 대표자명 :
- ※ 회사 주소 :
- ※ 전화번호 :
- ※ 업종/취급 Item :
- ※ 매출액 : _____ 억 (200_ 년)
- ※ 종업원 수(현재) :
- ※ 설문응답일 : 2007. . .
- ※ 설문응답자 직위/성명(대표이사와 다를 경우) :

--

ABSTRACT

A Study on the Practice & Development course of Ethics Management of Small Medium Enterprises

Paek Seung Hak

**Major in Digital Small and Medium
Business Administration**

**Graduate School of Digital Small
and Medium Business Management
Hansung University**

With the cases that the American world-class companies such as Enron and Worldcom went into bankruptcy owing to their window dressing settlements, international economic organizations(WTO, OECD, World Bank, etc) have tried to promote multi-lateral negotiations, known as the Corruption Round, with the aim of preventing corruption such as bribery in international trade. Non-governmental organization like as the Transparency International have actively advocated anti-corruption movements and stronger compliance to ethical laws & regulations. Domestically, there has been increasing demand to implement ethics management in Korean companies since the national financial crisis in 1997 and ethics management pressure from the government and citizens' party is increasing as well.

These environmental changes have become critical factors for companies to introduce and to implement ethics management and thus the sentence, "Business ethics is a new form of competitiveness in 21th century" has become common.

This expression is very important because that the companies are core elements of national economy in these days and is applied to

small medium enterprises(SMEs) as well as large ones. Because SMEs stay heavy predominant over large enterprises in view of company numbers & employee ones. (company: SME 99.9%, Large 0.1%, employee: SME 88.1%, Large 11.9% in the year of 2005) Nevertheless SMEs have no concept to ethics management and have coarse actuality in side of practice such as making a ethical norm. Therefore, this thesis aims to grope for the practice way and development course for SMEs to accelerate induction of ethics management after

examining the ethics awareness of SMEs' CEOs and the practice status of ethics management in those companies.

First of all, the extent of 'understanding' & 'concern' of SMEs' CEOs to ethics management are affirmative level slightly high over the middle point (separately, affirmative percentage are 65.5%, 60.0%). They feel the extent of 'needs' about ethics management more strongly(74.5%) than these, and accept the extent of 'ethics management result' nearly to 'needs' (70% zone). Also they concentrated their opinions that the ethics management should be more reinforced for the good future of SMEs.

The number of companies participated in that question survey is 110 totally. But the more questions step is advanced, the more the number of answering is decreased owing to rule of "no come-under, no check". Namely, 66.4% of 110 companies answered questions in 'base level of ethics management' and 33.6% of those in 'progressive level'. This shows the present position of SMEs directly in ethics management field at the present time.

The number of companies answering that they operate practice item questioned with the half or over portion(6~11 items) in progressive level (total items are 11) is only 13 companies.(11.6% to total 110 companies), and those companies are, in my judgement, truly practiced ethics management.

Taking into account that the rise and fall of SMEs make effect seriously to national economy, I think every SME has to obey the

minimum practice way of ethics management as follows;

First, CEO must perceive the truth that ethics management forms the general trend, so induce the essential curriculum of ethics management education and make operation it over and over.

Second, the ethical norm should be made to support the management philosophy of CEO and judgement basis for common activities of every employee.

Third, it is necessary to operate the report a person for giving & receiving of money or other valuables according to process.

Forth, it may be difficult for someone to take full charge of ethics management job because of poor organization structure and manpower condition in most SMEs. But, at the least, some post or person in charge should include that job clearly to his[her] own and execute together.

Also, the needful institutions for the cultivation of ability for ethical decision making and ethics management spread should be taken effect as follows to fundamental practice ways for ethics management above mentioned.

First, to begin with, CEO has the philosophy and make a role tightly for ethics management to establish the base of biz ethics. And then making a desirable organizational atmosphere and the education of moral & human nature to every employee should be done.

Second, it needs to connect ethics management with strategic decision making to cultivate the ability of ethical decision making, and it is required to manage stakeholder and crisis systematically from the view of enterprise management.

Third, the essential institutions for ethics management proliferation are as follows; For ethical company a tax benefit, a preferential treatment such as credit guarantee, a free ethics management consulting for volunteer company, a continuous operation socially of ethics management campaign, an induction of ethics management education curriculum to school or industrial academy , etc.

In addition I think it is good for SMEs to be put under examination

of induction & practice of ethics management program when those are taken lending money or credit guarantee from financial agency.

Now, forwarding countries and Korea are all faced the trends requiring ethics management, SMEs have to participate in ethics management positively to survive continuously no less than large enterprises from now. So this thesis dealt with appropriate practice ways & development course of ethics management equally. But this thesis has the following limits. That is; it needs a back up of statistical approach result in the future to enhance the scientific reliability, and it needs to provide a means continuously for enforcement of objectivity about the research result by using of method like as receipt of proof or confirmation the fact by the third party with regard to operating result of ethics management program about the subject SMEs of research.