

석사학위논문

한국과 중국 대학회계교육의 비교

2014년

한성대학교 경영대학원

경영학과

경영관리전공

오해명

석사학위논문
지도교수 홍용식

한국과 중국 대학회계교육의 비교

A Comparative Study on College Accounting Education
Programs between Korea and China

2013년 12월 일

한성대학교 경영대학원

경영학과

경영관리전공

오해명

석사학위논문
지도교수 홍용식

한국과 중국 대학회계교육의 비교

A Comparative Study on College Accounting Education
Programs between Korea and China

위 논문을 경영학 석사학위 논문으로 제출함

2013년 12월 일

한성대학교 경영대학원

경 영 학 과

경 영 관 리 전 공

오 해 명

오해명의 경영학 석사학위논문을 인준함

2013년 12월 일

심사위원장 _____ 인

심 사 위 원 _____ 인

심 사 위 원 _____ 인

국 문 초 록

한국과 중국 대학회계교육의 비교연구

한성대학교 경영대학원

경영학과

경영관리전공

오 해 명

본 연구의 주목적은 한·중대학 회계교육의 비교연구를 하는 것이다. 회계교육발전 과정과 현황, 회계교육과목, 회계교육방법 등을 중심으로 한·중대학의 회계교육에 관한 연구논문과 문헌을 검토하며, 한국과 중국의 주요 대학의 회계학 교육 관련 자료를 분석한 후, 한·중회계교육의 문제점을 찾고 개선방안을 제시하고자 한다. 본 연구의 문제점과 개선방향에 관한 결론은 다음과 같다.

첫째, 대학 회계목표가 지나치게 크고 구체적이지 못하며 교육과정 각 단계의 목표가 불명확한 현상을 개선하기 위해서는 학부, 석박사 과정에서 각기 다른 교육목표를 확정해야 한다. 학부에서 앞으로 각 대학은 기업의 회계업무에 적합한 인재를 양성하는 전문성을 강조하는 교육중심으로 회계목표를 세우고 이 목표를 달성하기 위해서 노력해야 한다.

둘째, 대학은 회계실무업계와 장기적인 협력관계와 연계체계를 갖추고 적극적으로 실무업계와 소통을 이루어서 공통적으로 회계인재를 양성하기 위해서 노력해야 한다. 또한 대학은 개방적인 교육이념을 사용해서 학생들에게 학교 외부에서 공부할 수 있는 환경을 제공하는 것이 필요하다.

셋째, 중국대학은 개설하는 과목에 문제가 있기 때문에 앞으로 소질교육을 강화하면서 인문, 자연, 실기, 사례연구와 윤리 등의 수업을 늘려야 한다. 그리고 시대의 발전에 따라 교과체계를 변화시켜 나가야 한다. 한국대

학은 수학과 영어 수업의 시간을 늘리는 것이 필요하다.

넷째, 회계학 교육방법의 측면에 있어 한국과 중국의 대학은 교육자 중심의 주입식 교육방법을 쌍방향 교육으로 전환하는 것이 필요하다. 또한 교육자는 평생교육의 관념을 세우고 학생에게 사고방식과 교육방법을 가르치는 것이 필요하다. 그리고 학생에 대한 평가방법은 학교주도형으로부터 시장필요형으로 전환하여 총체적이고 객관적으로 학생의 종합자질을 평가하여야 한다.

본 논문은 다음과 같은 한계점이 있으므로 이러한 한계점을 고려하여 결론을 해석하여야 할 것이며 다음과 같은 미래 연구 방향을 제시한다.

본 연구는 중국과 한국의 대학회계교육을 내용을 중심으로 비교분석하는데 그치고, 실제 강의 내용이나 주요 교과서 내용을 비교분석하지 않았다는 점에서 한계가 있다. 또한 문헌을 중심으로 연구하였기 때문에 본 논문에서 제시하는 문제점과 개선방안에 대하여 다소 객관화하지 못한 부분에 한계가 있다.

【주요어】 한국, 중국, 회계, 회계교육과정, 회계교육비교

목 차

I. 서 론	1
1.1 연구의 목적	1
1.2 연구의 범위와 방법	1
II. 한·중대학 회계교육의 발전과정과 현황	3
2.1 한국대학 회계교육의 과정	3
2.2 중국회계 교육의 발전과정과 현황	10
III. 한·중대학 회계교육의 기본특징	18
3.1 회계교육의 목표	18
3.2 회계교육의 제도	21
3.3 회계교육의 과목	28
3.4 회계교육의 방법	35
3.5 미국과 호주대학 회계교육의 기본특징	39
IV. 한·중대학 회계교육의 문제점과 개선방안	48
4.1 회계교육의 목표	48
4.2 회계교육의 과목	51
4.3 회계교육의 방법	56
V. 결 론	63

참고문헌	66
부 록	66
ABSTRACT	68

표 목 차

〈표 1〉 중국의 시험요구사항	26
〈표 2〉 한국 A대학교 회계학 과목 내용 구성	29
〈표 3〉 한국 A대학교 이수 학점	30
〈표 4〉 중국 B대학 개설 과목	31
〈표 5〉 중국 C대학 개설 과목	33
〈표 6〉 미국의 전통 교육방법과 새로운 방법의 비교	41
〈표 7〉 한국과 중국대학에 개설된 회계과목의 문제점	53

I. 서 론

1.1 연구의 목적

세계경제의 글로벌화가 진행됨에 따라 국가 간의 무역, 경제, 문화의 교류가 강화되면서 세계 공통어로서 회계의 역할은 과거 어느 때보다도 중요해지고 있다. 특별히 1990년대에 들어오면서 세계의 경제적 교류는 매우 활발하고 대규모로 이루어지고 있으며, 국경을 초월한 투자, 기술협조 등 경제활동이 끊임없이 일어나고 있다. 세계경제가 하나로 통합되는 과정에서 기업의 언어로서의 회계는 한 나라뿐만 아니라, 전 세계적으로 중요성이 부각되고 있다.

1978년 중국은 개혁개방정책을 실시한 이후부터 경제정책에서 큰 변화를 이루어 왔으며 세계 각국과의 경제거래도 활발히 진행하여 왔다. 중국은 이를 통해 세계경제의 주요한 일원으로서 각국과의 교역을 증진시킬 수 있는 계기를 마련하였다. 중국은 개혁개방 정책을 채택한 30년 동안 연 10% 내외의 지속적인 성장을 이루어왔다. 특히 세계무역기구(WTO) 가입 이후 중국이 경제체제를 개혁하고 개방을 확대하고, 다양한 외자유치 정책을 시행하면서 중국에 대한 투자는 크게 성장하고 있다. 중국의 고도성장은 계속 유지될 것이며, 그로 인해 중국경제가 세계경제에서 차지할 비중은 더욱 커지게 될 것이다.

글로벌경제 지식경제의 큰 환경에서 세계경제의 고속적인 발전과 더불어 세계 각국의 교육과 문화도 점차 융합되어 가고 있다. WTO가입이후 외국의 문화, 자금, 교육방법 등은 각종 통로를 거쳐 중국의 민족문화와 교육산업에 직접 영향을 주고 있고, 이로 인해 중국의 교육체계, 교육사상, 교육방식 및 교육산업이 새로운 기회와 도전에 직면하고 있다. WTO의 영향력이 확대되면서 국외의 선진적인 교육이론, 국외자금, 교육자원의 도입이 유리하게 되었지만, 대중화, 기술화, 평생교육과 시장화의 방향으로 발전하고 있는 전 세계적인 교육방향에 발맞추어야 하는 문제에 직면

하게 되었다. 회계교육에 있어서도 예외가 아니다. WTO가입이후 회계교육시장의 대외개방이 시작되었다.

역사적으로 한국과 중국의 지리 위치는 가까워서 문화, 교육, 경제의 교류가 빈번했다. 특히 1992년 양국 수교 이후 두 나라 관계의 새장을 열었다. 이후 한국과 중국은 경제, 문화, 사회 등의 광범위한 영역에서 활발한 교류를 이어왔으며 현재 중국은 한국의 수출대상국, 최대 투자대상국으로 부상했다. 그러나 양국 간 경제체제와 회계제도의 차이로 인하여 중국과 한국의 회계기준 간에는 여전히 차이가 존재한다. 회계는 기업의 언어로서 국가 간 회계의 차이는 국가 간 기업커뮤니케이션에 장애가 된다. 회계교육은 국가의 회계제도와 전반적인 회계환경을 반영한다. 따라서 회계교육의 차이, 특히 교육내용의 차이에 대한 연구는 해당국의 회계제도와 전반적인 회계환경을 이해하는데 도움이 된다. 이제까지 중국의 회계제도에 대한 연구는 많이 이루어져 왔고 중국의 회계교육에 대한 연구도 일부 진행되었으나, 중국과 한국의 회계교육내용의 차이를 직접 비교한 연구는 거의 없었다. 본 연구는 한국과 중국의 4년제 대학의 회계교육현황에 대한 비교연구를 통하여 한국과 중국의 회계에 대한 이해를 넓히고자 하는데 그 목적이 있다. 본 연구는 한국과 중국 대학이 실시하는 회계교육의 현황과 문제점을 검토하고 개선방법을 제시한다. 이를 통해 정보화 및 글로벌 시대로 대변되는 새로운 회계환경에 부합되는 회계교육의 발전방향을 찾아보고자 한다. 본 연구의 결과는 한국과 중국의 기업계와 학계가 한국과 중국의 회계 및 이를 통한 양국의 경제를 이해하는데 도움을 줌으로써 양국간 교류가 보다 활성화되게 하는데 기여하게 될 것이다.

1.2 연구의 범위와 방법

본 연구의 주목적은 한·중대학 회계교육의 비교연구를 하는 것이다. 회계교육발전 과정과 현황, 회계교육과목, 회계교육방법 등을 중심으로 한·중대학의 회계교육에 관한 연구논문과 문헌을 검토하며, 한국과 중국의 주요 대학의 회계학 교육 관련 자료를 분석한 후, 한·중회계교육의 문제

점을 찾고 개선방안을 제시하고자 한다.

본 논문은 총 5장으로 구성된다. 제1장에서는 연구의 목적과 연구의 방법과 구성을 서술한다. 제2장에서는 한국과 중국의 회계교육의 발전과정과 현황 및 선행연구에 관한 내용을 고찰한다. 제3장에서는 양국 4년제 대학에서 실행하는 회계교육의 교육목표, 교육제도, 교육과목, 교육방법을 비교 연구하여 분석한다. 그리고 주요 선진국의 회계교육 현황을 파악하여 시사점을 도출한다. 제4장에서는 한·중 회계교육의 문제점과 개선방안을 제시하고, 마지막으로 제5장은 본 연구를 요약하고 결론을 내리며 연구의 한계를 기술한다.

Ⅱ. 한·중대학 회계교육의 발전과정과 현황

2.1 한국회계 교육의 발전과정과 현황

2.1.1 한국대학 회계교육의 발전과정

한국회계교육의 발전을 시대순으로 분류하면 1950~60년대를 잉태기, 1970년대를 유아기, 1980년대를 성장기, 1990년대를 성숙 개혁기라고 할 수 있다¹⁾

해방 이후 한국의 대학에서 회계학 과목에 대한 강의가 본격적으로 이루어지기 시작한 것은 1950년대부터였고, 이 때부터 1960년대까지는 회계학 교육의 잉태기로서 실업교육은 농·공·상·수산으로 나누어 교육하였는데 회계학 교육이 경영학과에서 경영학의 일부로서 강의가 이루어졌다. 1958년 `기업회계원칙`에 따라 당시의 교육 내용은 상업부기, 공업부기와 은행부기 등 주로 부기를 가르치는 수준에 불과하였다.

1970년대 유아기는 지속적 경제발전과 기업규모가 증대되면서 회계 부문이 감당할 역할이 중요시되었고 이에 따라 회계전문가의 양성과 회계학 교육의 중요성도 인식되기 시작하였다. 특히 지속적인 경제발전으로 자본 수요가 증가하고, 주식시장을 통한 직접금융이 확대되었으며, 기업공개정책에 따라 회계정보의 중요성이 점차 인식되었다. 그 결과, 회계전문가 및 기업의 회계담당자의 양성이 필요하게 됨에 따라 회계학 교육의 강화를 위하여 대학에 회계학과가 개설되기 시작하였다. 그리하여 1976년 경영학과에서 분리하여 회계학과가 독립적인 학과로서 개설되어 회계학을 교육하기 시작하였다.

성장기인 1980년대에 들어서는 회계학 교육의 양적 확대가 이루어져 급속한 성장기를 맞이하여 (1981년의 '기업회계기준의 개정' 및 1984, 1985년의 '기업회계기준'의 개정 등 전환점에서) 40여개 대학에서 회계학

1) 최지아(2007), "전문대학 회계교육에 대한 실증적 연구", 석사학위논문 단국대학교 대학원

과를 개설하였으며, 또한 80여개 대학의 경영학과에서도 본격적으로 회계학 교육이 이루어지기 시작하였다. 그리고 국내외에서 체계적으로 회계학 교육을 받고 박사학위를 받은 인재들이 대학 강의에 대거 진출하기 시작하였으며, 당시까지 질적인 면이나 양적인 면에서 보잘 것 없었던 회계학 교과서들이 질적으로 향상된 수준의 회계학 교과서들로 대체되어 대량으로 출판되기 시작하였다.

1990년대부터 한국은 회계교육의 성숙 개혁기가 도래하였다. 성숙기에 접어들면서, 한국의 회계수준도 선진국 수준에 접근하기 시작한 시기이다. 1990년 3월과 9월, 1992년, 1994년, 1996년 3월에 기업회계기준이 계속 개정되어 대학에서의 교육이 질적으로 향상되었다. 이에 따라 회계학 교과서도 미국 등의 회계기준이나 이론 중심의 저술방식에서 벗어나 한국의 회계기준을 중심으로 저술되어 한국회계학 교육이 질적으로 성장한 시기이다. 회계학 논문의 발표에서도 과학적 방법론을 적용한 실증적 연구가 대폭적으로 증가한 시기이기도 하였다.²⁾

1990년 후반 IMF 외환위기 이후 회계에 대한 중요성이 일반대중에게까지 인식되면서 대학의 회계학 교육은 새로운 전기를 맞아하게 되었다. 공인회계사 선발인원이 1000명으로 증대되는 과정과 더불어 대학에서 회계학 수강자의 증대는 회계학 교육의 개선노력에 더 한층 박차를 가하게 만들었다. 더구나 2002-2003년의 미국에서 비롯된 회계부정사건으로 인하여 회계제도의 개혁이 시작되었고 회계학 교육의 중요성이 다시 한 번 인식되었다.

이에 따라 한국회계학회에서는 회계학 교육의 개선을 위한 방안을 모색하기 위하여 회원들에게 연구과제를 공모하여 2002년에 회계학 교육의 현황과 개선방안을 발표하였고 이를 각 대학이 회계학 교육에 지침으로써 활용하는 계기를 마련하였다.

2000년 이후 대학에서 회계학 수강자의 증가 추세를 반영하여 학부의 회계학 교육과정이 변화하고 개선되어야 한다는 주장이 제기되었다. 또한 해외 대학보다는 국내 대학에서 회계학자들이 배출된다는 최근의 추세를

2) 심재설(1998), “회계학 교육의 현황과 개선방향” 『논문집』, 제16호, 대덕대학, P.3

반영하여 대학원 교육과정도 세계적인 수준으로 발전되어야 한다는 당위성이 대세를 이루었다.

최근의 기업환경은 디지털 및 글로벌 경영시대를 맞이했다. 회계전문가는 경제적 의사결정에 유용한 정보를 생산 제공하고 이러한 회계정보를 활용하여 기업의 가치를 증대시킬 수 있는 의사결정자로서의 역할이 요구된다. 회계전문가의 역할이 단순한 회계정보의 생산자적인 측면보다는 회계정보의 효율적인 이용자로서의 역할이 중시되고 있다.

2.1.2 한국대학 회계교육의 현황

한국은 외환위기 이후 자본시장이 외국인들에게 확대 개방되면서 경영 및 회계의 투명성이 경영자들에게 중요하게 인식되었으며, 한국 기업회계기준이 국제화시대를 맞이하여 국제회계기준을 받아들여 개정되고 있다. 또한 외국자본 참여와 소액주주의 권한이 강화되면서 경영성과평가의 중요성이 증대되고 경영자들은 외형위주의 성장전략을 지양하고 수익성 위주의 경영전략을 필수적인 경영방식으로 인식하고 있다.

이처럼 경영환경의 변화와 함께 회계환경과 교육환경도 급속히 변화되고 있다. 전통적인 회계학 교육을 회계의 목적과 연계하여 설명하면 회계의 목적은 과거 기업의 경제적 사건을 기록 분류 요약하여 그 결과를 해석하는 것을 목표로 하고 있다.

과거 산업사회 회계담당자의 역할이 재무제표 작성, 원가계산, 예산 통제를 통한 원가절감 등 이라면 오늘날의 회계전문가는 치열한 경쟁 하에서 경영활동과 관련된 전략적 의사 결정자로서의 역할을 해야 할 것이다.

회계전문가의 역할이 단순한 회계정보의 생산자적인 측면보다는 회계정보의 효율적인 이용자로서의 역할이 중시되고 있다. 즉, 분석적 계량적 능력은 회계정보의 산출 시에도 요구되지만, 의사결정시에 더 중요하게 요구된다.³⁾

3) 윤석근의 2인(2001), “한-중 회계교육의 현황과 발전방향”, 「경영교육논총」 제25집, 한국경영교육학회, pp.92-93

2.1.2.1 한국대학 회계교육에 대한 선행연구

한국 4년제 대학에서의 회계교육은 1950년대에 경영학과에서 경영학의 일부로서 회계교육이 실시되어 오다가 산업발전에 따라서 1976년부터 일부 4년제 대학에서 독립적으로 회계학과가 설립되기 시작하였다. 다시 말해서 4년제 대학을 중심으로 한 회계교육의 개선방향에 대한 연구내용은 다음과 같다.

김상조(2003)⁴⁾의 회계학 교육과정의 개선방향에 관한 연구에서 제기한 개선방향은 첫째, 회계학 교과목을 학생들에게 단계별로 학습할 수 있도록 교과목 연계표를 개발하여야 할 것이다. 둘째, 회계학 전공자는 전공의 기본이 되는 회계원리 과목을 반드시 필수과목으로 이수해야 할 것이다. 셋째, 국제 경영전략을 가지기 위해서 폭넓은 지식과 교양이 필요함으로 인접 과목(경제, 경영, 외국어, 무역, 통계 등)을 이수하여야 할 것이다. 넷째, 시대적 추세에 맞추어 비영리 회계, 국제회계, AIS 과목들을 이수해야 할 것이다. 다섯째, 새로운 공인회계사시험제도의 재정을 위한 위원회구성 과 대학교수들의 적극적인 노력도 생각해야 할 것이다. 미국의 경우, 공인회계사 응시자격은 정규대학에서 회계학, 경영학 등 관련과목을 일정한 학점 이상 이수하도록 하고, 시험 합격 점수도 절대평가와 과목별 합격으로 하고 있다.

김대근(1997)⁵⁾은 회계학과 또는 학부 내 회계전공 교육과정의 개발을 위하여 AICPA의 5년 150학점의 회계교육과정의 모형과 1990년 한국회계학회에서 제시한 교육과정의 모형을 비교한 후 회계학과가 학부제로 전환하기 직전 57개 대학 중 39개 대학의 교육과정을 중심으로 교과목의 실태를 분석하고 그에 따른 개선방향을 제시하였다. 그의 연구결과에 의하면 아래와 같이 말하고 있다. 첫째, 회계교육의 교과과정에는 경제학, 통계학, 통상 관련 과목을 계열기초 또는 전공과목에 포함하여야 한다. 둘째, 교양과목, 회계학과목, 인접학문과목을 교육과정에 균형 있게 조정하여 배정하여야 한다. 셋째, 대학에서 일정한 학점을 이수한 회계학 전공자

4) 김상조(2003), “회계학 교육과정의 개선방향에 관한 연구”, 한국회계정보학회, 재무와 회계정보저널, 제3권 제1호, P1~31

5) 김대근(1997). “회계학 교육과정의 개발을 위한 접근”, 「회계저널」 제6권 제1호.

에게 공인회계사1차 시험을 면제하는 제도적 장치가 마련될 때 회계교육의 질을 향상시킬 수 있다고 하였다.

송인만(1995)⁶⁾은 회계환경의 변화요인으로 이해관계의 복잡화, 정보기술의 급격한 발전, 회계의 국제화, 전문가로서의 회계담당자에 대한 기대의 증대, 회계의 사회적 역할의 증대 등 다섯 가지를 지적하면서 회계교육이 나아갈 방향으로 교육내용의 개선과 교과과정의 개선방향을 제시하였다. 교육내용의 개선방안으로 회계학 관련분야에 대한 폭 넓은 교육의 실시, 국제적인 안목의 배양, 다양한 상관습 및 금융상품에 대한 이해의 증진, 비영리기관에 대한 충분한 교육, 정보기술의 발전을 회계교육에 이용, 내부통제와 기업윤리에 대한 교육의 강화, 생활 속에 회계학을 정착, 회계제도의 문제점과 개선방안의 식별능력의 배양, 각 과목에 대한 표준강의 계획서의 작성 및 활용을 들고 있다. 또한, 교과과정의 개선 방향으로는 전공필수과목의 학년 간 균등배정 및 축소, 회계정보의 산출과 재무정보의 활용방법에 대한 균형 있는 교육, 윤리교육 혹은 내부통제교육에 대한 과목의 개설, 국제사회의 이해에 대한 과목의 개설을 제시하고 있다.

남상오(1990)⁷⁾는 회계학과의 교육목표를 설정하는데 있어서 다음의 세 가지가 고려되어야 한다고 주장하였다. 첫째, 이론과 실무에 관한 교육이 균형적으로 이루어져야 한다. 둘째, 최근에 재정립된 회계의 의의와 목적을 고려하여야 한다. 셋째, 학생들이 회계학과를 졸업한 후에 사회의 어느 분야로 진출할 것인가가 고려되어야 한다. 위의 세 가지 점을 고려하여 회계학과의 교육목표를 회계학과 학생들에게 기업 등 경제적 실체에 관련된 경제적 의사결정을 위해서 회계정보의 측정과 전달에 관한 이론과 실무를 교육하는 것으로 하고, 학생들이 교육과정을 수료하면 기업 및 정부의 회계 관련 업무에 종사하거나 공인회계사나 세무 등 회계전문직에 종사할 수 있도록 하는 것이다.

윤석곤·이정기·안선숙(2002)⁸⁾의 한·중 회계교육의 현황과 발전방향의 연구에서 회계교육과정을 비교한 결과 중국은 한국의 1970년대와 1990년

6) 송인만(1995). "회계학 교육의 환경과 지향점", 「대학교육」 통권 73호.

7) 남상오(1990). "회계학과의 문제점과 개선책", 「대학교육」 통권 47호.

8) 윤석곤·오기수·송동섭·윤관호 "21세기 대학 회계교육의 개선방안에 관한 연구", 한국경영교육학회 경영교육논총, 2005.

대를 혼합하여 회계학 교육이 이루어지고 있다고 하였다. 특히 세무회계가 중요시되어 세목으로 회계교육과정이 개설되고 있는 학교도 있는 반면, 중국의 사회주의 체제하에서는 세무회계와 관련한 교과과목이 개설되지 않거나 아주 미비했지만, 사회자본주의 체제에서는 세무회계에 대한 교육이 보다 강화될 것으로 예측된다고 하였다. 또한 한국과 중국의 중급 재무회계 교과서를 비교해 보면, 한국에서는 재무제표의 구성요소별로 자세하게 설명되어 있으며, 투자자산에 대해서도 계정과목으로 세분하여 설명하고 있으며, 리스회계, 물가변동회계, 외화환산회계와 같은 특수회계를 다루고 있고, 재무제표 중 현금흐름표에 대해서 자세히 설명하고 있다. 중국에서는 재무제표분석과 연결재무제표분석에 대하여 다루고 있으며, 투자자산에 대해서는 적은 지면을 할애하고 있음을 알 수 있다. 중국이 사회자본주의 체제로 전환하면서 투자활동이 활발하게 이루어질 것이므로 투자자산에 대한 회계처리방법과 세무회계의 회계처리 방법이 중국 특유의 경영이론에 의해 연구가 진행될 것으로 예측된다. 또한 중국에서도 IT산업을 집중적으로 육성시켜 정보기술이 많이 보급되고 있으며, 컴퓨터 보급이 많이 이루어지고 있으므로 회계학 전공자들도 컴퓨터를 이용한 회계교육과 컴퓨터 활용 교육이 앞으로 이루어져야 할 것으로 본다 라고 지적하였다.

김창수(2001)⁹⁾는 설문 조사결과를 토대로 회계학전공자가 회계정보의 생산자측면이 아닌 이용자 및 전략적 의사결정자로서의 능력을 키울 수 있도록 회계학 교육이 개선되어야 한다고 주장하였다. 주입식 교육서비스의 제공으로는 학생들에게 학습동기를 유발할 수 없으며, 정보기술을 기반으로 한 실무형 회계교육이 이루어져야 한다고 하였다. 또한 졸업 후에도 회계학 교육이 실무현장에서 이루어질 수 있도록 지속적인 교육을 항상 고려해야 한다고 강조하였다.

전중열·오준환(2001)¹⁰⁾은 학부제 도입으로 인하여 회계학전공을 지망하는 학생의 수가 현저하게 감소되고 있다고 지적하고 이러한 현상으로

9) 김창수·남천현·조현인, “회계환경 변화와 회계학 교육의 개선방향”, 「회계저널」 제10권 제1호, 2001.

10) 전중열·오준환, “학생의 인식차이를 고려한 고객지향적인 회계교육에 관한 연구”, 「회계저널」 제10권 제1호, 2001년 3월, pp.257~272

인해 회계학 교수들의 시수확보 및 신입교수의 충원이 어려운 악순환을 지적하였다. 동연구 보고서는 회계학에 대한 학생들의 인식차이를 설문조사하여, 기업·교수·학생이 인식하는 자질·능력·지식에 대한 중요도와 달성도의 차이를 분석하였으며, 이러한 차이를 좁히는 회계교육이 학생들에게 학습동기를 높일 것이라 주장하였다.

김철(2005)¹¹⁾은 한·중 회계교육의 비교연구 라는 중국의 4년제 대학과 한국대학의 학부 회계교육 특히 회계원리 교육에 대한 비교연구를 통하여 중국 회계에 대한 이해를 넓히고자 하는데 목적을 두고, 본 논문의 결과가 학계나 기업계가 중국의 회계교육 및 회계제도, 나아가 중국경제를 이해하는데 도움을 줌으로써 양국 간 교류가 보다 활성화되게 하는데 기여하였다. 한국과 중국 회계교육의 차이점을 다섯 가지로 요약해 본다. 첫째, 중국의 회계목적에서는 회계정보 이용자에 정부를 포함시키며 회계정보는 국가의 거시경제 관리의 요구에 부합되어야 한다는 내용을 더 첨부하고 있다. 둘째, 회계원리 교재의 구성과 내용을 볼 때 중국은 증빙과 장부부분에 대하여 자세히 설명하고, 기초적인 원가관리회계와 재무 분석 부분을 포함하고 있는 반면, 대부분의 한국의 회계원리 교재는 이들을 포함하고 있지 않다. 셋째, 기업회계제도는 중국인의 관습에 따라 제정되었으며 기업회계기준보다 체계가 완벽하며 적용범위가 넓다. 한국의 기업회계기준은 이러한 이중적인 구조를 가지고 있지 않다. 넷째, 재무제표의 종류에서 중국의 대차대조표, 손익계산서, 현금흐름표와 부표를 작성하며, 한국은 이들 외에 자본변동표를 작성해야 한다. 다섯째, 재무제표의 계정과목에 있어서도 차이가 존재한다. 예를 들면 자본에서 중국은 자본조정, 누적기타포괄손익 등과 같은 것이 없다. 여섯째, 각 계정과목별 회계처리에서도 차이점이 존재한다.

조선훈(2006)¹²⁾의 한국과 미국 회계학 교육의 현황에 대한 비교분석에서는 현대사회의 변화의 흐름을 반영하여 한국과 미국 회계학 교육의 변화와 개선과정을 고찰하고, 양국 주요 대학의 최근 교과과정 운영현황을 비교 및 분석하여 회계학 교육의 개선방향을 찾는 목적으로 문헌연구와

11) 김철(2005), “한·중 회계교육의 비교연구” 석사학위논문 서울여자대학교 대학원

12) 조선훈(2006), “한국과 미국 회계학 교육의 현황에 대한 비교 분석” 석사학위논문 경원대학교 대학원

인터뷰를 통한 결과를 3가지로 요약해 본다. 첫째, 커뮤니케이션 능력과 대인관계능력의 배양을 위해 대학에서 교양교육을 중시할 필요가 있다. 둘째, 공인회계사 제도를 개선하여 대학의 회계학 교육과 연계시키는 방안을 강조해야 한다. 셋째, 대학원 박사과정에 기초학문 및 인접학문의 이수가 강화되어야 한다.

2.2 중국회계 교육의 발전과정과 현황

2.2.1 중국 회계교육의 발전과정

중국은 건국 이래, 회계교육 발전 과정에서 비록 몇 차례의 파동과 정체된 상황이 있었지만, 전반적으로 볼 때에 중국 경제의 발전에 따라 줄곧 끊임없이 경험과 교훈을 받아들이고, 지속적으로 개혁을 진행하면서 미래를 향해 발전하고 있다. 회계교육은 고급, 중급 재무인재를 배양, 공급하고 중국 기업의 경영관리 상황 개선, 재무이론의 건설, 교육방법 개선, 그리고 중대한 문제에 대한 연구 모두 아주 눈에 띄는 성과를 거두었다.

중국회계교육의 발전과정은 아래와 같은 단계로 설명할 수 있다.

1. 회계교육의 초기 설립시기

50년대 중반에 구소련에 기초하여 회계원리, 분야회계(공·농·상 등), 분야재무관리와 경제활동분석 등 4개의 주요과목으로 과정을 설치하였으며, 이 교육과정은 개혁개방 이후까지 진행되어 왔다.

2. 1960~1970년대 회계교육의 정체시기

1960~1970년대, 중국의 회계교육은 중국의 정치변화와 밀접한 연관이 있었다. 1950년대 말기, 좌파(급진파)사상의 영향으로 중국의 재무경제 교육품질이 한동안 하락하였다. 더구나 문화대혁명의 10년 대동란(大動亂) 시기에 회계교육은 거의 전부 파괴되어, 중국 회계교육사(史)상 가장

고통스러운 10년이 되었다.

3. 개혁과 발전시기

80년대 초, 중국의 개혁개방정책의 실시에 따라 서방재무회계, 서방관리회계와 전산회계 등 3개 과목을 추가하여, 7개 과목의 체계를 구성하였다. 1983년에 국가감사서가 설립되어, 급히 감사분야의 전문인재가 필요하여, 1985년부터, 일부 대학에서는 감사전공을 설치하여, 감사학과는 재무회계에서 분리되었고, 감사원리, 회계재무감사, 경제효익감사, 정부재정감사를 주요로 하는 체계가 형성되었다. 80년대 후반, 증권시장의 설립과 기업자유경영권의 강화, 기업재정권은 지속적으로 확대되고, 재무활동이 복잡해져서, 급히 재무관리분야의 전문인재가 필요하여, 많은 대학에서는 재무관리전공을 설치하여 회계전공에서 분리되었고, 재무학원리, 재무계획, 자금운영학, 원가관리학을 주요과목으로 하는 체계를 구축하였다.

4. 참고와 수용시기

90년대 초반 시장경제의 발전에 더불어 재무영역은 지속적으로 중대한 개혁을 실시하였고, 회계학의 과목개설체계는 중대한 변화를 가졌다. 즉 초급회계, 재무회계, 원가회계, 관리회계, 전산회계, 고급회계 등을 중심으로 하는 체계를 형성하였다. 1994년, 회계사무소가 공인회계사에 대한 수요를 충족하기 위하여, 국가 교육위원회, 재정부의 통일 의견 하에서, 일부분 대학에서는 공인회계사(CPA)전공방향을 설립하여, 중급재무회계, 원가관리회계, 재무관리, 감사, 관리자문, 고급회계 등 9개 과목을 주요로 하는 교육과정을 형성하였다.

5. 공통된 인식과 통일성 경향시기 (2000~현재)

2000년부터 중국의 회계교육은 다시 새로운 찬란한 발전시기를 맞이하였다. 개혁개방이 계속 심화되면서 사람들은 회계의 국제화와 국가화에 대한 인식도 점차 선명해지고, 회계교육 특히 회계교육 목표와 내용에 대해서도 비교적 명확한 방향과 주장을 가지게 되었다. 1998년, 교육부는 과학, 규

범, 개척의 원칙으로 회계와 회계 감사를 회계학 전공으로 통합시키고, 관리학 분류 중의工商管理(工商管理)학과에 분류하였다. 이때로부터 중국의 회계교육은 일반교육 혹은 일반이념을 지도로 하는 전공 교육을 시작하였다. 13)

2006년 재정부에서 기본준칙과 38항 세부 준칙을 포함한 신회계준칙 체계를 발표하였는데, 회계과정 체계와 내용이 세워지도록 빠른 조정을 하여야 했다. 왜냐 하면, 하나의 중요한 제도적 발전으로서 이 규칙체계의 갱신은 '엔론 이후 시대(post-Enron era)'의 회계정보 품질에 대한 반성, 회계 국제 통일화 추세, 자본시장을 대표로 하는 금융체제의 빠른 변화와 지식경제 신흥기에 대한 사고를 반영하였고, 회계발전의 풍부한 내적 함의와 시대적 영향을 포함하였으며, 회계학과의 날로 복잡해지는 내용체계와 계속 강화되는 이론성을 보여주고 있다. 그리고 중국 회계교육의 장기적으로 형성된 인식습관과 조작모델도 변화시켰다(김은화, 2007).¹⁴⁾

2.2.2 중국회계교육의 현황

80년대 이후 중국의 개혁개방이 심화됨에 따라 국제간 경제, 무역, 금융 등 분야에서의 관계가 날로 밀접해졌고 중국의 회계교육도 많이 진보했다. 특별히 최근 몇 년간 중국의 회계교육이 빠르게 발전했다. 과거에 재경대학에서만 설치했던 회계학 전공을 지금은 각 종합대학에서도 많이 설치했다. 2003년까지 회계학 전공을 설치한 10개 이상의 학교는 박사 과정을 개설하고 박사 학생은 600명이 있었다. 70개 이상의 학교는 석사 회계학 과정을 개설하고 석사 학생이 5000명이 있었다. 그리고 2003년에는 323개 대학교에서 회계학 학생수가 130,000명이 있었다. 요즘 몇 년간 중국대학 회계학 전공의 모집인원수가 부단히 증가하고 있다.

대학의 회계교육은 기능교육으로부터 소질교육으로 변화하기 시작하였고, 여러 가지 소질을 가진 복합형 회계인재 양성에 초점을 돌렸다. 대학교 회계과목 실정으로 볼 때 이전에는 전공과목이 총 과목의 60% 정도를

13) 오명(2009), “중국 60년 동안 회계교육의 발전” 재무신보(財務新報)

14) 김은화(2007), “한중대학 회계교육의 비교에 관한 연구”, 석사학위논문 동아대학교 대학원

차지하였으나 현재는 30% 정도를 차지하고 있으며 많은 관련 분야의 교과과목이 증가되었다. 예를 들면 관리학, 현대세계경제와 정치, 전자계산기(컴퓨터), 사건연구 등으로 학생들의 종합능력을 배양하는데 초점을 돌리기 시작하였다.

회계교육의 대중화로 발전하는 배경에서 근래 몇 년동안 전국대학 회계전공의 학부생은 대폭으로 증가하였고, 교육규모도 지속적으로 확장되었다. 2005년 4월까지, 전국 800여개 대학에서, 재경대학이 45개, 또한 재경전공을 개설한 종합대학이 전국에 총 500여개가 있으며, 회계교육, 회계전문인재를 양성하고 있다. 재경관련 15개 전공에서 마케팅, 인적자원관리, 회계학 등 3개의 전공이 가장 인기가 있다.

이러한 비약적인 발전은 학부생의 증가와 교육의 질과 양이 서로 상호보완관계가 되었다. 이렇게 확대된 학부 인원의 실력을 향상시키는가 하는 것이 전반적으로 사회에서 주시하는 초점이 된다.

진적(2006)¹⁵⁾의 연구에서 2005년도 대학교의 진학률이 21%에 도달하면서, 국제에서 공인되는 대중화 시대를 맞이하였다. 동시에 입학생들이 전체적인 소질과 수준이 상대적으로 하락하는 현상이 나타났다. 하지만 사회의 발전과 더불어 국제회계 추이에 따라 회계기준체계가 변경되면서 더욱 더 많은 전문지식을 지닌 졸업생을 요구하고 있다. 이런 모순은 회계교육목표의 설정에 어려움이 되었다. 신입사원은 사회실무 경험이 없는 고등학교 졸업생이 대부분이고 짧은 4년간의 교육과정에서 기초전공지식과 종합적인 소질과 능력을 키워 사회 경제발전의 수요에 대응이 가능하도록 한다. 그러기에, 회계교육의 인재육성 목표를 글로벌 경제의 요구와 국제회계 추이에 동시 부합하는 것으로 설정할 수 있다. 대학교육의 핵심 능력과 자질의 양성이지 단순한 지식의 전수가 아니다. 즉 대학생의 기본적인 능력, 즉 전문지식과 연구능력, 조직관리능력, 사회활동능력, 실무능력과 창의적인 능력을 양성하여 취직 후 자기개발을 통해 나날이 복잡해지는 사회에 회계업무를 처리할 수 있는 지속적으로 발전 가능한 인재를 육성하는 것이다.

전문정(2003)¹⁶⁾의 연구는 WTO의 수요에 적응하기 위한 회계교육에 대하

15) 진적(2006), “회계국제방향이 학부 회계교육에 대한 영향”, 광동상과대학(廣東商學院)

16) 전문정(2003), “WTO의 수요에 적응하기 위한 회계교육”, 중경대학(重慶大學)

여 제기한 개혁대책은 첫째, 시장경제의 수요에 대응하고 회계교육의 목표를 확정하고 둘째, 회계교육의 목표에 따라 다양한 회계교육방법을 실시하며 셋째, 회계교육자의 수준을 향상시키고 넷째, 전공 사이의 한계를 넘어서 과목을 선택하도록 하여 지식구조의 부족을 보완한다. 다섯째, 진학률을 넓히는 새로운 메커니즘을 설립하고, 즉 입학은 쉬워도 졸업은 상대적으로 어려우며, 우수한 자와 부족한 자의 구분이 명확하도록 해야 한다. 마지막으로, 회계실무계와 많은 교류를 가져 함께 인재를 육성해야 한다.

진소경·황란·탄창건(2006)¹⁷⁾은 회계 교육은 튼튼한 회계 이론 지식을 가진 회계인재를 배양하여야 할 뿐만 아니라 회계의 직업적 판단과 회계상 실제 문제를 해결할 수 있는 능력을 가진 회계 인재를 배양하여야 한다고 여겼다. 하지만 한편으로는 각 대학교가 보편적으로 직면한 곤란 중의 하나는 지속적이고 안정된 실습 근거지를 확보하기 어렵고, 또한 실습 경비가 부족하다는 것이다. 또 다른 한편으로는 회계의 실무 교육과정에서 각종 규범에 맞지 않는 상황이 존재하기 때문에 교육효과가 좋지 않은 결과를 초래하였다는 것이다. 이에 대하여 일부 대학교는 회계 실습을 취소하였고 다른 일부 대학교는 회계 모의 실험실을 건립하는 방법을 통하여 학생의 실습 방법이 부족한 것을 보완하였다.

이군(2003)¹⁸⁾의 연구는 예전의 회계학 전공은 구분이 많지만, 지식구조는 단순하였다고 지적하였다. 즉, 기업 경영의 다차원, 그룹화의 발전에 대한 적응력이 부족한 현상을 보여 주었다. 이것은 졸업생들이 양적으로는 공급이 수요보다 크지만, 질적으로는 오히려 부족한 것이 원인이기도 하였다. 국가 교육위원회는 튼튼한 기초, 광범위한 조건, 높은 소질의 육성요구에 따라, 회계학과 하나의 설치만 요구하였다. 하지만, 일부 대학은 재무관리학과, 주책회계사(注册會計師)학과 등을 설치하였다. 회계학과 졸업생들이 다양한 직업의 수요를 만족하기 위해서, 재무회계전공, 재무관리전공, 회계감사전공 등을 설치할 수 있다. 하지만 CPA전공은 단지 시험을 통해 취직하는 자격증으로서 단지 일반 민간의 감사업무이고, 사회에서는 또한 내부감사와 정부감사 등의 인재가 필요하므로 감사전공이 CPA전공보다 더

17) 진소경·황란·탄창건(2006), “대학 회계교육 실천 연구”, 회계지우(會計之友)

18) 이군(2003), “우리나라 대학 회계교육의 개혁에 대한 소고”, 동남대학(東南大學)

의미가 있었다.

염달오·왕화성(2003)¹⁹⁾의 연구에서 향후 회계교육이 주요 실행해야 할 대책은 다음과 같다. (1) 기초과목 비중을 증가하여 전면적으로 학생들의 종합소질을 향상한다; (2) 전공사이의 한계를 줄이고, 불필요한 전공 혹은 전공방향을 없애고, 학생들의 사회 적응능력을 키운다; (3) 전공필수 과목을 감소하고, 전공 선택과목을 증가 한다; (4) 문제의 토론과 사례분석을 증가하여, 지속적으로 교육환경을 개선한다; (5) 광범위하게 현대 정보기술을 이용하여, 교육방법의 개혁을 추진 한다; (6) 회계교육자의 교육과 선발에 더욱 중점을 두고, 평가체계를 완벽하게 개선하여 교육자의 질을 제고 시킨다; (7) 다방면으로 자금을 모아 교육개혁에 적극적으로 투자하고 추진하여야 한다.

당상희(2003)²⁰⁾는 미국 회계 교육에 대하여 전면적인 관찰 분석을 진행하였고, 사회에 분업이 존재하고 또한 더욱더 세분화되는 추세가 존재하기 때문에 이는 대학교육은 일종 전공 교육이라는 것을 결정하였으며 전공 교육은 필요한 것이라고 여겼다. 하지만 사회의 각 구성 요소는 상호연계 되어 있고 이는 학교가 배양한 인재가 전면적이고 튼튼한 기초 지식을 가져야 하며, 전공 교육을 강조하는 동시에 연관 지식도 중시되고 있다.

왕래무·하숙군·주죽매(2004)²¹⁾는 중국과 캐나다의 본과 회계 교육의 개혁에 대한 비교 연구를 통해 중국 본과 회계 교육은 아래와 같은 문제가 있다는 것을 발견하였다. (1) 이론 기초가 빈약하고 과목 구성이 합리적이지 않다. (2) 기술적인 과목의 안배가 합리적이지 않고 대학교육과 직업 교육이 분리되어 있다. (3) 교사를 중심으로 하는 전통적인 교수 방법을 변경하지 않았고, 학생의 학습 능력과 혁신 능력에 비교적 차이가 있다. (4) 실무 기반이 부족하고 졸업생의 실행 능력에 차이가 있다. 이에 대하여 아래와 같은 몇 가지 방법을 제기하였다. (1) 회계 교육의 목표는 마땅히 종합 기술 응용능력에 부합되어야 한다. 새로운 환경 가운데 회계 인력은 회계 실무기능만의 이해로는 부족하고, 또한 인문 과학과 자연 과학 방면의 지식을 동시에 이해해야 한다. 그렇게 해야만 기업 전략의 수립과 실행에 더욱 잘 참여할 수 있다. (2)

19) 염달오·왕화성(2003), “21세기를 향한 중국회계교육개혁의 문제”, 중국인민대학(中國人民大學)

20) 당상희(2006), “미국 회계교육의 특징 및 시사점”, 회계통신(會計通訊)

21) 왕래무·하숙군·주죽매(2004), “중개대학 회계교육의 비교연구”, 대학교육과학

전통적인 교수 방법을 개혁하고 학생의 학습 능력과 혁신 능력을 배양해야 한다. (3) 수평적인 협력을 강화하고 학생의 직업 환경에 대한 적응 능력을 배양해야 한다.

손소령²²⁾(2003)은 ‘호주대학교 회계 교육 및 중국 대학 회계 교수들의 의식’ 중에서 호주의 회계 교육 교육방법 중 참고로 할 만한 가치가 있는 것은 아래와 같다. 1. 현대화된 교육환경. 2. 목표가 명확한 교육방향과 이념. 3. 다양한 형식의 밀접하게 연관된 교육활동. 4. 능력 배양과 자기책임을 강조하는 교육방법 5. 특성 있는 학습 발전방향이 첨부되어 있다. 이와 동시에 ‘호주 회계교육의 중국 회계교육 문제에 대한 해결’을 통하여 참고로 아래와 같은 몇 가지 방법을 제기하였다. 1. 명확한 교육방향과 교육목표가 있어야 할 뿐만 아니라 또한 전체를 망라하는 교육과정이 있어야 한다. 2. 참신한 교육 계획을 설계하여 학생을 지도하고 학생들의 학습 활동의 주요 내용을 계획하고 관리하게 하여야 한다. 3. 교육활동을 재조정하여야 하고 단일한 교육활동으로부터 다양한 교육활동으로 점차 변화되어야 하며, 일련의 충실한 상호작용을 통해 학습을 중심으로 하는 교육방식을 형성하여야 한다. 4. 교육지침 중에서 교사는 학생에게 상응한 능력을 구비하도록 그 방법을 전수할 것이 요구된다. 5. 교육방법과 장비를 개선하여 교육활동이 더욱 효과를 나타나도록 하여야 한다.

왕전봉(2006)²³⁾의 연구는 지식경제시대의 정보기술의 발전은 회계교육수단과 방법의 변화에 기술적으로 영향을 주었고, 컴퓨터 및 네트워크는 회계교육방법의 기본수단이 되었고 나날이 발전하는 정보기술도구는 회계교육방법을 풍부하게 하였다고 언급하였다. 교육수단으로는 멀티미디어, 네트워크 등의 개방식 수업을 하여 학생들로서 더욱 많은 지식과 새로운 전문지식을 익히고 합리적인 지식구조를 가질 수 있도록 하였다. 교육방법으로는 정보기술을 모의실험, 사례분석 및 학생들이 자습방법을 실행하므로 학생들이 적극적이며, 과학적인 사고방식으로 탐구하여, 지식이 진정으로 학생의 것이 되며, 평생 이익이 되는 학습능력과 학습방법을 취득하도록 하는 것이었다.

22) 손소령(2003), “중국과 호주대학 회계교육의 비교연구”, 광서대학

23) 왕전봉(2006), “지식경제시대에서 회계교육의 변혁과 장의에 관한 토의”, 경제사(經濟師)

Ⅲ. 한·중대학 회계교육의 기본특징

3.1 회계교육의 목표

3.1.1 한국대학의 회계교육의 목표

한국 대학교육의 일반목표는 대한민국의 교육이념에 입각하여 전문분야에 대한 심오한 이론과 응용방법을 연구하며 전인교육을 통해 인격함양과 사회의 유능한 지도자를 양성하는 것으로 되어 있다. 한국대학 회계교육의 구체적인 목표는 회계전문가로 성장하는 기반조성이다. 즉 학생들이 졸업 후에도 회계전문가로 성장할 수 있도록 대학교육에서 동기를 부여하는 것이다. 실제로 학생은 누구나 회계전문가로 성장하고 싶은 것이 목표라고 할 수 있다. 많은 대학교에서 회계사, 세무사 고시반이 있으며 교수들도 함께 힘을 쓰고 있다. 이러한 한국대학 교육의 목표를 회계학 분야에 적용하면, 회계분야에서 필요한 이론과 응용방법을 교수, 연구함으로써 인류사회에 공헌할 수 있는 유능한 전문적인 인재를 양성하는 것으로 회계학 교육의 목표를 설정할 수 있다.

한국 대학교육의 목표를 파악하기 위해서 회계의 목적을 파악할 필요가 있다. 회계의 목적은 과거 기업의 경제적 사건을 기록, 분류, 요약하여 그 결과를 해석하는 것이라 정하고 있다. 그 후 경영의사결정에 필요한 정보 제공에 초점이 맞추어 지며, 회계의 목표를 투자의사결정, 신용의사결정, 임금협상, 재무분석, 경영계획의 수립과 경영통제 등 경영관리에 이용될 정보제공으로 설정하였다.

1990년대 이후 회계환경은 급속도로 변화하였으며, 이에 따른 한국 회계전문인의 역할도 상당부분 바뀐 것으로 나타났다. 따라서 회계학 교육의 목표는 조직이 계속 기업으로서 존속 및 성장해 나갈 수 있도록 환경 변화에 합리적으로 대응해 나갈 수 있는 미래 사회의 유능한 회계 전문인

을 양성하는 것이다. 즉 새로운 기업환경에 적합한 교과과정 및 교과내용을 가지고, 유능한 회계전문 인력을 육성하여 사회의 기대와 요구에 부응하는 것이어야 한다. 최근의 기업환경은 디지털 및 글로벌 경영시대로 요약할 수 있으며, 디지털 시대의 회계전문인은 경제적 의사결정에 유용한 정보를 생산 제공하고, 이러한 회계정보를 활용하여 조직의 부가가치를 증대시킬 수 있는 의사결정자로서의 역할을 수행하여야 한다.

회계학은 실무와 매우 밀접한 관계가 있으므로, 대학을 졸업하고 취업한 후에 바로 실무에서 활용할 수 있는 부분이 매우 많다. 따라서 회계교육은 경영환경, 회계환경의 변화를 반영한 교육내용을 바탕으로 대학 교육목표에 부합되며 공급자 중심에서 수요자를 중심으로 보다 한 차원 높은 교육을 지향해야 한다.

3.1.2 중국대학의 회계교육목표

중국대학 회계교육의 목표는 단계와 대학의 유형에 따라 다르다. 전체적으로 볼 때 중국대학 회계교육의 목표는 다음 세 가지이다.

1. 중국의 교육위원회와 재정부가 제정한 목표

덕(德), 지(智), 체(體), 미(美) 등 각 방면의 조건에 부합하고 졸업 이후 기업, 사업회사, 회계사무소, 경제관리부문, 학교, 과학연구소에서 회계학 관련된 일과 본전공의 교육, 연구에 종사하는 고급의 인재를 육성한다.

2. 중국 재경류 대학 회계학전공의 교육목표

응용형, 통용형, 외향형의 고급회계와 관리인재, 그리고 일류의 교사와 연구적인 인재를 육성한다.

3. 중국 종합대학 회계학전공의 교육목표

일정한 능력의 수준을 가지고 과학연구소, 전문대학, 경제관리 부문과 기업재무 등 관련된 일에 종사할 수 있는 전문적인 인재를 육성한다.

학생들은 졸업 시 아래와 같은 지식과 능력을 갖추 수 있다.

- 1) 튼튼한 자연과학과 기술과학의 지식을 배우고, 비교적 능숙한 인문, 예술과 사회 과학의 기초지식을 갖춘다.
- 2) 경영학, 경제학, 회계학, 재무관리, 감사 등 기본원리와 지식을 습득하며, 본 학과의 이론적 배경과 향후 발전방향을 이해할 수 있다.
- 3) 회계, 재무관리와 감사의 질적, 양적 분석방법이 이해가 가능하도록 한다.
- 4) 현재 회계기준, 재무제도, 감사기준과 관련 경제법규 및 국제회계기준을 이해할 수 있다.
- 5) 비교적 능숙한 문서와 언어구사력, 인간관계, 정보의 취득, 회계, 감사 문제를 분석 해결할 수 있는 기초적인 능력을 가지며 또한 일정한 과학연구 능력도 갖춘다.
- 6) 능숙하게 컴퓨터를 응용한 회계, 재무관리 정보를 처리하며, 동시에 자주 사용하는 회계, 감사 전산프로그램들을 처리할 수 있다.
- 7) 또한 한 개의 외국어를 구사할 수 있고, 이를 이용하여 관련 전공의 원서를 읽을 수 있으며 듣고 쓰는 능력도 갖춘다.

위의 세 가지 회계교육 목표의 분석을 통해 볼 수 있는 현상은 첫째, 모든 목표가 다 실제 응용 전문인재와 연구교육의 양방면 인재를 육성하려고 한다. 둘째, 달성하는 목표가 차이가 있다. 중국의 교육위원회와 재정부와 재정대학의 목표는 높은 수준의 고급스러운 일류 인재를 육성하려고 한다. 반면에 종합대학의 회계학전공 목표는 보통수준의 회계인재를 육성하려고 한다.

한국대학 회계교육의 목표가 중국대학 회계교육의 목표에 비해서 전문성을 많이 강조한다. 한국대학의 회계교육목표는 회계전문가로 성장하는 기반조성이다. 즉 학생들이 졸업 후에도 회계전문가로 성장할 수 있도록 대학교육에서 기초를 닦아주는 것이다. 물론 회계전공을 선택한 만큼 실력이 갖추어진 학생은 누구나 회계전문가로 성장하고 싶은 것이 목표라고 할 수 있다. 대부분의 대학교는 미래의 공인회계사와 세무사 등 기업에서 일을 할 수 있는 전문적인 인재를 육성하려고 한다.

이에 대응하여 중국대학 교육목표를 보면 한국에 비해서 범위가 넓다. 학생이 졸업 후 기업, 회계법인, 비영리단체 및 정부기관, 금융기관 등 실무직 또는 대학교 대학원 또는 연구원 에 종사하는 인력을 양성하는 것이다. 한국의 경우는 학부에서 미래의 회계전문가를 육성한다. 대학과 연구소에서 일을 하는 학술성 고급 인력은 대학원 석사 박사의 목표이다. 예를 들면 한국의 대학 교수들이 박사학위를 소지하는 것은 거의 기본인 것과 차이가 있다고 본다. 중국대학은 아직 연구소와 대학에서 일을 하는 고급인력양성의 영재교육 목표인가 혹은 기업과 비영리 기관에서 일을 하는 회계전문가의 대중교육 목표인가를 아직 결정하지 않았다. 중국 대학 회계교육의 시급한 문제는 전문대학, 학부, 석사대학원, 박사대학원 등의 각 단계의 차이도 불명확하다. 다시 말하면, 전문과정, 학부과정과 연구생 과정의 교육 내용이 범위의 차이만 있고 심도의 차이가 별로 없고, 각 교육층별로 각자의 명확한 배양목표가 없어, 사회의 다양한 단계의 회계인재에 대한 수요를 만족시키지 못하고 있다.

3.2 회계교육의 제도

3.2.1 한국대학의 회계교육제도

3.2.1.1 기본제도

1997년의 외환위기로 촉발된 경제위기는 소위 글로벌 스탠다드의 전면적 도입이라는 획기적 경제개혁을 요구하였다. 글로벌 스탠다드의 도입은 기업 경제의 투명성 제고라는 관점에서 회계의 역할과 회계제도의 개선에 대하여 관심이 집중되고 있다. 기업의 활동이 국제화되고 정보통신이 혁명적으로 발전함에 따라 회계정보이용자의 범위와 영향력이 날로 증대되고 있다. 즉, 국제적으로 회계기준의 통일화 경향과 정보기술의 발달로 전통적인 회계교육과정은 재검토의 대상이 되고 있는 실정이다. 회계학 교육은 최근 학부제로 전환함에 따라 회계학을 전공하는 학생 수와 회계학 과목을

구상하는 학생 수가 감소한바 있으나 다시 증가하는 추세이다. 학부제의 개념은 두 개 이상의 유사학과를 통합한 대규모 학과로 정의하고, 종전 대학 내 학과단위의 교육법시행령 제116조를 대학에 학부 또는 학과를 둘 수 있으며, 학부에는 2개 이상의 전공을 둘 수 있다고 개정하였다.

이러한 학부제의 장점으로서는 다양한 학문을 접할 수 있는 기회를 제공하며, 인접학문의 수강으로 전공과목의 폭 넓은 응용을 가능하게 한다는 점이다. 그리고 학생으로 하여금 본인의 적성을 파악할 기회를 갖게 해서 전공 선택의 폭을 넓게 한다는 점 등을 들 수 있다. 특히, 대학에 입학하기 전에 적성을 충분히 고려한 학과선택을 하지 못한 학생이 입학 후에 전공이 자신의 적성에 맞지 않을 경우 이런 학생들이 자기 적성에 맞는 전공을 택할 수 있을 가능성이 높아지게 된다.

물론 학부제의 도입으로 위와 같은 장점을 가지고 있는 동시에 단점이 없는 것은 아니다. 학생들에게 폭넓은 선택 가능성을 제공하고, 학생들은 또 각 분야에서 주요 몇 과목을 다루게 되며, 여러 가지 분야에 대한 일정한 지식은 있지만, 전면적이지 못하고 깊이 이해하지 못한다는 단점이 있다. 이러한 학부제의 단점으로 인하여 다시 학과제로 전환하는 대학이 늘고 있다.

3.2.1.2 시험제도

한국대학 회계학 전공의 시험제도는 학생의 종합능력에 대한 관심이 많다. 학생의 최종 성적은 출석률, 숙제, 시험으로 구성된다. 숙제는 개인 숙제도 있고 발표, 토론 등의 단체숙제도 있다. 시험은 평소시험, 중간시험, 기말시험으로 구성된다. 기말시험은 30%-50%의 비중이 차지한다. 한국대학의 시험이 많고 시험시간이 적어서 학생들이 평소에 배운 지식에 대해서 잘 이해하고 파악해야 한다.

3.2.1.3 자격증제도

한국에서 회계학전공과 관련된 공인회계사, 세무사, 세무공무원 등의 종류가 많다. 그것을 제외하고 대한상공회의소 주관인 전산회계 운용사, 한국 세무사회 주관인 전산회계, 전산세무회계 등의 자격제도 있다. 그 중에 대부분 자격증 시험이 대학생에 대한 제한이 없기 때문에 시험 신청하는 대학생의 수가 많다. 자격증 취득하면 졸업하고 회계분야 관련 취직은 타 전공자보다 유리하기 때문에 학생들이 자격증에 대한 열정이 많다. 많은 학교도 자격증 중심으로 회계과목을 개설한다. 하지만 모든 일이 장단점이 있는데 자격증에 대해 너무 신경을 쓰면 회계학 기본과정의 학습을 중시하지 않는 단점도 있다.

3.2.1.4 한국대학의 인턴제도

한국대학을 보면 인턴제도가 많이 실행되고 있다. 즉 학생이 일정기간 실제의 업무를 체험하는 제도이다. 인턴제도는, 대학수업의 일환으로 행해지는 경우도 있고, 수업과는 관계없이 기업의 자발적인 판단으로 행해지는 경우도 있다.

그리고 인턴사원제의 실행을 통해 인턴사원 입장에서 얻게 되는 인턴십의 효익은 학교에서 배우지 못한 사회 경험을 함으로써 기업 혹은 조직이 어떻게 운영되며, 정규 직원에게 기업이 기대하는 것은 무엇인지를 배울 수 있는 기회가 주어진다는 것이다. 이를 통해 인턴들은 인턴 경험을 한 회사에 취직을 하지 않더라도 자신이 진로를 설계하는데 도움을 주는 좋은 기회를 가질 수 있다.

기업입장에서 인턴제의 효익은 조직 내 즉각적인 인력 요구를 충족할 수 있다는 것이다. 기업은 언제든지 정규 직원이 일상 업무 때문에 추진하지 못하고 있는 프로젝트 성격의 일을 인턴을 고용함으로써 해 나갈 수 있다. 인턴은 신입사원 후보자의 자질을 시험하는 기간으로 기업입장에서 기업이 원하는 인재를 선발할 수 있는 좋은 방법이며 이들을 채용하기로 결정했을 때 그동안 훈련한 직원을 즉시 배치할 수 있는 장점이 있기도 하다.

3.2.2 중국 회계교육의 제도

3.2.2.1 기본제도

중국의 대학 유형은 종합(綜合), 문리(文理), 이과(理科), 문과(文科) 공학(工學) 농학(農學) 이학(理學) 의학(醫學) 법학(法學) 문학(文學) 관리(管理) 체육(體育) 예술(藝術) 13개 있다. 또한 대학교는 종전과는 달리 교육과 과학연구를 겸한다. 회계학은 기본적으로 관리학(管理學)의 공상관리(工商管理)에 속하나 현재는 예술(藝術) 의학(醫學) 등 몇 개를 제외한 거의 모든 유형의 대학에서 회계학을 가르치고 있다. 그리고 대부분의 중국 대학교 회계학전공에서 회계원리는 전공기초과목이며 재정대학교나 공상관리류대학(경영 대학)에서는 회계 관련 전공의 필수과목이며 핵심과목이다.²⁴⁾

중국의 회계교육은 중전교육, 전과교육과 본과교육, 직업계속 교육과정이 있다. 중전교육은 한국의 상고교육에 해당하며 전과교육은 대학이나 전문학교에서 2~3년에 걸쳐 진행되는 회계교육과정이다. 본과교육은 대학의 4년제 교육과정으로서 한국대학의 4년제 학부교육과 같은 과정이다. 직업계속 교육은 재직교육과정이다. 학제는 다르지 모두 회계학을 계통적으로 전수한다. 중국의 4년제 회계교육은 먼저 2년 동안 집중적으로 대학공통과목과 경제와 관리의 기본이론과 방법을 배운 다음 전공을 나누어 전공과목을 배운다. 전공과목은 교실수업과 실무부분이 포함된다. 실무부분에는 교내에서 하는 교내실습과 업계에 연결하여 진행되는 교외실습이 있다.

일반 4년제 종합 대학의 회계학과 회계교육과정은 3~6년(표준은 4년)이다. 즉 조기졸업인 경우는 3년까지 가능하고, 휴학하여도 입학시기부터 총 6년 이내에 졸업하여야 한다. 또한 학생은 자신의 능력에 따라 제2전공을 선택할 수 있다.

24) 오수연(2002), "대학분류", 중국 고등교육 평가

3.2.2.2 시험제도

중국대학 회계학 전공의 시험제도는 교과에 대한 이해에 대한 관심이 많다. 학생의 성적이 평소성적과 기말시험성적이 구성된다. 기말시험 성적은 총 성적의 50%-70% 높은 비중이 차지한다. 평소성적은 출석률, 과제, 질문으로 구성한다. 학생들은 교재의 이해와 과제에 대해서 시간이 많이 걸린다. 기말시험은 고정한 형식을 채용하고 학교는 일관된 시험형식이 있다. 그리고 교수 시험 보기 전에 시험의 기본내용을 학생에게 공시하기 때문에 학생들이 자치 발휘 기회(공간)가 제한된다. 25)

3.2.2.3 자격증제도

중국의 회계 관련된 시험의 종류가 한국에 비해서 적다. 공인회계사, 공인세무사, 회계직업자격증 등 몇 개 있다. 각종 시험이 대학생에 대한 제한이 많다. 다음 표는 중국회계 관련 자격증시험의 요구사항이다.

25) 이우란(2009), “중한대학 회계교육 비교연구” 연변대학 경제관리학원

〈표 1〉 중국의 시험요구사항

종류	과목	요구사항
회계 직업자격증	1. 회계기초 2. 재정규범 3. 초급 전산회계	1. 한 번에 모든 과목 통과해야 한다.
초급회계사	1. 초급 회계실무 2. 경제법	1. 고등학교 졸업 2. 한 번에 모든 과목 통과해야 한다.
중급회계사	1. 중급 회계실무 2. 경제법 3. 재무관리	1. 전문대학 이상 학력 취득 2. 전문대학 5년 실무경험, 본과 4년 실무경험 3. 회계직업 자격증 취득
공인회계사	1. 회계 2. 감사 3. 재무관리 4. 경제법 5. 세무법	1. 대학학사 이상 학력 취득 2. 실무 경험 3. 5년간 모든 과목 통과해야 한다.

위의 표를 보면 대학생 졸업하기 전에는 실무가 없는 학력을 취득하기 때문에 중급회계사와 공인회계사 자격증을 신청하지 못해 보인다. 실제적인 경우는 학생들이 대학 동안 먼저 회계직업 자격증을 취득하고 졸업 이후 공인회계사 시험을 볼 것이다. 그리고 중국대학이 회계전문가를 육성하고 학생의 자격증 응시를 위해서 관련된 공인회계사 과목도 많이 개설한다.

3.2.2.4 중국대학의 인턴제도

중국의 기업, 주책회계사(CPA) 사무소 등 회계실무업계와 학교와의 관계는 비교적 장기적인 협력관계와 연계체계가 없다. 그러므로 회계전공의 실무적 교육단계는 협력적이고 장기적인 운영 체제를 갖추지 못하고 있다. 다음으로는 경비의 부족과 환경제한이 많아서, 실무단계의 유효적인 실시에 장애를 주고 있다. 또한, 과목배정의 불합리로 인해, 실무단계의

시간이 여유롭지 않아, 긴급히 형식적으로 실시하는 것이 대부분이어서 실무단계의 수업은 큰 효과를 이루지 못하고 있다.

이런 문제점을 계기로 대학에서는 적극적으로 기업관계자와 커뮤니케이션을 이루어서 공통적으로 회계인재를 양성하는 방법도 있다. 현재 중국 대학의 회계교육 체제는 대학을 중심으로 한 교육체제이며, 폐쇄적인 교육방식이므로 교육을 위한 교육이라고 말할 수 있다. 그러므로 기업과의 커뮤니케이션의 강조는 아래와 같은 두 가지 내용이 포함된다. 첫째, 대학의 교육자들은 주도적으로 기업에 융합하여, 이론과 실무를 결합시킨다. 둘째, 기업은 대학에 학과와 결합할 수 있는 기회를 적극적으로 제공하여, 학생들에게 공부할 수 있는 환경을 제공하는 것이다.

또한 기업측과의 커뮤니케이션에서 실무계인 기업에게 고정관념을 버리고 회계교육 개혁은 단지 회계교육계, 이론계의 문제가 아니라 기업의 문제라는 인식을 주어야 한다. 모두의 목적은 동일하며, 즉 시장에서 필요로 하는 회계인재를 양성하여 기업의 수요와 사회의 수요를 충족시키는 것이다. 하지만, 현재 학생들의 실습은 형식주의인 것이 대부분이다. 원인은 기업에서 회계정보 비밀 등 원인으로 인해 학생들에게 실무의 기회를 주지 않는다. 이런 문제점이 개선되려면 기업의 지지와 협력이 필요하며, 실무에서 학생들의 착수능력, 분석능력, 의사결정능력을 교육시켜야 한다.

현실에서 회계교육과정상 마지막 학기에는 수업이 배정되지 않아 학생들은 취업하거나 기업 또는 현장학습 가능한 기관을 찾아서 현장실습을 하고 있다. 1개월의 실습을 통해 배운 것들을 학생들은 실제 졸업논문에 쓰고 있으며 또한 이 논문이 실무학습에 대한 보고서 역할을 하고 있다. 물론 모든 학생이 이런 실습을 하고 있는 것은 아니다. 회계사 시험을 준비하는 학생, 석사과정의 진학을 준비하는 학생 등은 또한 예외이다.

3.3 회계교육의 과목

3.3.1 한국의 회계학 교육의 과목

현행 회계학 교과과정인 재무회계, 세무회계, 관리회계, 회계감사, 회계정보시스템을 기본과목으로 설정하여 회계환경 변화에 따른 회계인의 역할변화를 효율적으로 수행하기 위하여 계량적, 분석적 능력을 키워 줄 과목에 대한 교육이 강화되어야 한다. 한국대학의 회계학과 과목은 교양과목, 전공필수과목과 전공선택과목 3부분으로 구성한다. 교양과목 중에서 기초교양과 전공교양과목으로 구성한다. 아래에 A대학교에서 개설하는 회계학 과목이다.

〈표 2〉 한국 A대학교 회계학 과목

구분	내용	
교양	기초교양 (1학년 필수)	1.통합교양: (1)생명, 몸, 공생체계 영역, (2)자연, 우주, 물질, 기술 영역, (3)의미, 상징, 공감 영역, (4)사회, 공동체, 국가, 시장 영역, (5)평화, 비폭력, 윤리 영역, (6)역사, 문화, 소통 영역 (7)논리, 분석, 수량세계 영역(7개 영역 중 5개 영역필수 선택, 15학점)(각 과목 3시간 3학점) 2. 기초교양:기초필수 영역(글쓰기, 영어) - 시민교육 영역(시민교육)(총 11학점 이상) 3. 핵심교양: (1) 인간의 가치탐색(2) 우리가 사는 세계(6학점)
	전공기초 (1학년 필수)	회계원리, 경제학원론, 경영통계학(9학점)
전공 필수	전공필수	관리회계1, 재무회계1, 재무회계2, 세무회계1, 재무관리, 마케팅원론, 조직행동론, 경영정보시스템, 졸업논문(회계학) (24학점)
전공 선택	회계과목군	세법총론, 관리회계2, 재무회계세미나, 고급회계, 회계감사, 회계이론, 세무회계2, 고급회계감사, 국제조세론, 세무관리, 세무회계연습, 회계사례연구, 회계학특강1, 회계학특강2(총 18학점)
	경영공통선택 과목 경영과목군	책임경영, 생산운영관리, 경영특강, 경영커뮤니케이션, 경영수학, 국제경영, 중소기업경영론, 경영인턴십, 회사법, 유가증권법, 재무제표분석, 가치평가론(총 18학점)

A대학교 회계학 전공의 기본목표는 전문성과 인성을 겸비한 차세대 회계 리더를 양성한다. 교육목적을 달성하기 위하여, 회계학과의 세부교육목표는 다음 각 호와 같다.

1. 회계전문가 양성교육(공인회계사 배출)
2. 경영 환경 변화에 적응할 수 있는 경영인 양성교육
3. 인성, 윤리, 책임감을 갖춘 회계인 양성교육

회계학전공자로서 단일전공자는 전공기초 9학점, 전공필수 24학점을 포함하여 전공학점 69학점 이상 이수하여야 한다. 회계학 전공선택은 회계 과목군 18학점, 경영과목군 18학점 이상을 각각 이수하여야 한다. 회계학 전공의 최저 졸업이수학점은 130학점이며, 학과의 별도 규정에 따라 졸업 논문을 제출하고 P(pass) 학점을 취득하여야 한다. 그 중에서 전공교양과 전공기초 수업은 1학년 때 이수해야 한다. 전공필수와 전공선택과목이 2, 3, 4학년 때 이수해야 한다.

〈표 3〉 A대학 이수 학점

전공유 형구분	졸업이 수학점	교양	전공이수학점			전공 소계
			전공기초	전공필수	전공선택	
단일 전공	130	35	9	24	36	69

3.3.2 중국 회계학 교육의 과목

중국대학에서 회계학부가 경제학부 등으로 독립하고 있는 것에서 보면, 회계학은 사회과학교육 중에서 중요한 위치를 차지해 오고 있다. 현재 중국대학 회계학 전공의 과정체계는 기초과정, 전공과정, 보조과정과 기타과정으로 구성된다. 기초과정은 통합기초과목과 전공기초과목 두 부분으로 구성된다. 아래 중국 B대학과 C대학이 설치하는 회계전공 과목이다.

〈표 4〉 중국 B대학 개설 과목

유형		과정	개설 과목
기초 교육류	필수	통합 기초 과정	마오쩌둥사상, 덩샤오핑이론, 중국근현대사, 세계경제와정치, 마르크스주의 기본원리, 군사이론, 대학영어, 컴퓨터기초, VFP프로그램기초, 체육, 국어
		전공 기초 과정	위안미적분, 관리학원리, 정치경제학, 변수미적분, 선형수학, 통계학원리, 미시경제학, 확률통계, 관리정보시스템, 거시경제학, 경제법, 시장마케팅, 수학응용
전공 교육류	필수	전공 필수 과정	회계학원리, 회계학원리(중영), 관리회계, 관리회계(중영), 감사학, 감사학(중영), 중급재무회계, 일가회계, 고급재무회계, 기업재무학, 기업재무학(중영)
	선수	전공 필수 과정	회계정보시스템, 세법, 해외재무회계(중영), 재무분석, 금융도구, 컴퓨터감사, 감사사례, 정부와 비영리조직의 회계, 재무회계이론, 국제회계, 국제자금관리, 금융기업회계, 금융학, 향업(行业) 회계비교, 영어중급말하기, 회계소프트웨어분석, 관리회계이론, 회계실증방법, 감사이론, 재무회계 사례분석, 관리포럼, 회계방법론, 회계실무, 세법사례, 전략관리, 회계실무, 중국회계기준, 회계정보시스템, 회계정보시스템(중영)
보조 교육류	선수	공공 선수 과정	학과간 기초 과정, 생명과학이론, 과학지도

B대학 회계학 전공의 목표는 아래 같다.

1. B대학 회계학전공의 교육목표는 학생들이 교육을 통해서 회계학, 관리학, 경제학 등의 기초이론, 기초지식과 기초기능을 잘 이해하고 회계 직업 새로운 성과와 새로운 개발을 이해해야 한다
2. 외국어 하나를 사용할 수 있다.
3. 회계 직업과 관련된 지식을 많이 갖추고, 문제에 대한 정확한 분석과 해결하는 능력을 갖춰야 한다.
4. 중국회계, 세무, 재무 관련된 정책, 법규와 국제습관에 대한 잘 알아야 한다.
5. 양호한 정치사상과 윤리 수준을 갖추고 업무능력이 전반적으로 발전한다.

B대학 회계학전공 개설과목의 특징은 세 가지이다. 첫째, 많은 회계학 이론과목은 전공교육류 전공선택 과목 중에 있다. 이렇게 하면 학생들이 자신의 필요하고 자신의 발전 방향에 따라 과목을 선택한다. 둘째, B대학 개설하는 과목 중에서 회계원리(중영), 관리회계(중영), 기업금융(중영)등 중국어와 영어의 이중 언어 과목이 많다. 이것은 B대학이 외국어 실력을 자랑하는 목표와 잘 어울린다. 셋째, 실습 과목은 상대적으로 적다.

〈표 5〉 중국 C대학 개설 과목

유형		과정	개설 과목
기초 교육류	필 수	통합 기초 과정	마오쩌둥사상개론, 덩샤오핑이론, 정세와 정책, 마르크스주의 기본원리, 군사이론, 대학영어, 데이터베이스기초, 체육, 국어, 고등수학, 변수미적분, 정치경제학, 선형대수, 확률통계,
		전공 기초 과정	관리학, 거시경제학, 법학개론, 사회학개론, 금융학, 통계학, 회계정보시스템, 재무관리, 세법, 시장마케팅
전공 교육류	필 수	전공 필수 과정	회계원리, 중급재무회계, 원가회계, 관리회계, 고급재무회계, 감사개론,
	선 수	전공 필수 과정	해외회계(영어), 회계이론, 내부통제, 사업투자, 국제회계비교, 회계소프트웨어분석, 전공문헌읽기(영어), 졸업논문강좌, 회계제도의 설치, 전산회계실무, 전자상업개론, 자산평가, 정부와 비영리조직회계, 세무회계, 감사실무, 재무분석, 회계직업윤리(1학점 16과시)
보조 교육류	선 수	공공 선수 과정	없음
기타 교육류	필 수		군사훈련, 졸업논문, 사회실무

C대학 개설하는 회계학 과목의 특별한 점은 회계윤리 수업을 개설한다. 이것은 대학에서 회계직업 윤리 교육의 중요성의 인식을 반영한다. 하지만 회계윤리과목은 선택과목의 방식으로 나타나고 학점이 1학점 밖에 없기 때문에 회계윤리교육의 위치가 올라가지만 그 중요성은 여전히 불충분함을 보여준다. 그리고 실습 과목은 상대적으로 적다.

위에 한국의 A대학교 개설하는 회계학과목과 중국종합대학 B대학 회계학전공 또는 중국재경대학 C대학 개설하는 회계학과목을 비교해 보니 아

래와 같이 몇 가지 차이점이 있다.

중국은 사회주의 국가기 때문에 사회주의 사상, 사회주의 인생관과 가치관 교육에 대한 관심이 너무 많다. 마찬가지로 대학 회계학전공 과목에서 모택동 사상개론, 마르크스주의 기본원리, 군사이론, 덩샤오핑 사상개론 등의 사회주의 가치관과 관련된 통합(通识) 기초과정의 과목을 많이 개설한다. 중국 통합(通识) 기초과정의 과목과 대응하는 한국기초교양과정의 과목은 사회과학과 인문과학 관련된 내용이 많다. 한국대학에는 중국처럼 정치사상 관련된 과목이 별로 없다.

한국에 비해서 중국의 전공기초 과목이 많다. 회계원리, 경영학원리, 통계학 이런 회계학과 기본과목 뿐만 아니라 수학 관련된 미적분, 현성 함수와 경제학, 경영학 다른 분야 관련된 과목도 많이 개설한다. 이렇게 보면 중국대학 회계학전공의 과목은 기초교육의 분야에 대한 관심이 많다. 반면에 한국 A대학교 회계학전공 개설하는 과목의 경우에는 전공기초과목에서 최소 기본의 세 과목 밖에 없다.

한국대학에 비해서 영어의 수업시간이 많다. 중국대학에서 1,2학년 때 대학영어는 필수수업으로서 많이 배워야 한다. 한국대학교에서 영어는 기초교양 과목으로서 1학년 때에만 배운다. 반면 중국대학에서는 이중언어 수업이 한국에 비해서 많다. 한편 한국대학교에서는 대학생 회계책임과 회계윤리에 대한 수업시간이 중국대학에 비해서 많다. 이렇게 보면 세계 경제 발전에 따라 중국대학은 전공영어와 응용영어에 대한 관심이 많은 반면 회계의 윤리교육에 대한 관심이 부족하다.

아울러, 한·중대학의 공통적인 문제는 회계이론과목에 비해서 회계실무과목이 적다는 것이다. 즉, 학생들이 회계실무 응용의 기회가 많지 않다는 것이다.

3.4 회계교육의 방법

3.4.1 한국대학의 회계교육 방법

한국대학의 강의방법으로는 세미나, 자료, 사례, 사례연구, 토의, 과제물, 조별토론, 실습, 질문식, 응답식 인터넷 및 발표 등이다.

조선훈(2006)는 현재 대학의 회계학 교육에 대한 현황을 파악하기 위하여 주요 대학의 홈페이지를 방문하여 인터넷 검색을 실시하였다. 인터넷 검색결과 30여 개 대학의 강의계획서에 나타난 내용들을 종합하여 볼 때, 대부분의 대학들은 회계학 교육의 효과를 최대화시키기 위하여 강의계획서를 충실히 작성하여야 한다는 점을 소홀히 하고 있는 것으로 보인다. 더구나 회계학 교육은 회계실무와 연계될 수 있도록 강의방법이 다양화 되어야 함에도 불구하고, 대부분의 대학들이 주입식 강의 및 문제풀이 위주로 강의를 진행한다.

현행 회계학 교육이 변화된 회계환경을 고려하지 않고 전통적인 교육방법인 회계정보 제공자 중심의 회계학 교육이 이루어지고 있다. 즉, 기업실무에서 필요한 내용들이 제대로 교육되지 않고 있으며, 재무제표의 작성과 관련된 회계정보제공자 중심의 회계학 교육이 과거의 방법 그대로 답습되는 경우가 많다. 회계학 교육이 공인회계사 및 세무사 시험과목 위주로 이루어지고 있으며, 시험대비 등을 위하여 강의방법에 있어서도 문제풀이 위주로 이루어지고 있는 실정이다.

회계학 교육의 내용이 미국 중심의 이론 교육이 실시되고 교과서가 우리나라의 회계실무를 반영하기 보다는 미국의 회계실무를 반영하는 경우가 많다. 회계학 교수의 임용 자체도 회계실무에서의 근무경력이나 회계실무계와의 네트워크 형성실정 보다는 미국 등의 국가에서 학위를 취득하거나 연구경력이 중요시되는 실정이다. 현행의 회계학 교육방법에 있어서도 세계화 및 디지털시대의 학생들이 흥미를 가질만한 것이 부족한 실정이다.

한국 회계학 교수들은 교육방법 중에서 강의를 가장 중요하게 인식하고 있다. 그 달성수준도 매우 높아서 열심히 강의를 하고 있는 교수들의 노력

을 반영하고 있으며, 강의 다음으로 사례활용, 토론, 첨단기자재 사용 등의 순으로 중요한 것으로 인식하고 있다. 또한 사례활용이나 토론의 경우 중요도가 매우 높게 평가되고 있음에도 불구하고 달성수준이 낮은 것으로 향후 사례개발의 필요성과 토론의 필요성을 제기하는 것이다. 그리고 산학협동이 필요한 인턴십, 현장방문 및 첨단기자재 사용의 경우 중요도와 달성도간의 차이가 크게 나타나 이에 대한 대비가 요구된다.

대체적으로 보아 전통적인 평가방법(학점 부여기준)인 중간/기말고사, 숙제, 출석의 합을 적용하고 있으며, 사례연구보고서, 수업참여도는 매우 낮은 비중을 차지하고 있다. 이러한 이유는 수강학생이 많고, 강의 분량이 많기 때문에 사례연구나 토론식 수업을 할 여건이 되지 못한다는 현실적인 문제가 있다. 또한 대부분의 교수들은 강의식 수업과 시험위주의 교육을 받고 공부를 해왔고 또한 현실적으로도 그렇게 가고 있어서 사례연구나 토론식 수업에 준비가 되어 있지 못한 실정이라는 점을 고려해야 할 필요는 있다.

최임수(2005)는 회계교수학습 방법에 대한 회계교육의 개선방향을 다음과 같이 제시하였다.

1. 학생들이 스스로 학습하는 능력(learning to learn)을 키울 수 있도록 사례 제시 및 풀이 수업을 강화하여야 한다.
2. 사례 제시 및 풀이 수업 등을 주된 교수학습방법으로 하고 여기에 보충적인 방법으로 강의식 수업을 적절하게 병용하여야 한다.
3. 쌍방향 수업이 되도록 토론 수업과 발표 수업 및 프로젝트식 수업 등을 도입함으로써 학생 중심의 수업을 도모하여야 한다. 이와 같은 노력을 통하여 강의실에서 교수의 목소리보다는 학생의 목소리가 더 자주 들리게 하여야 한다.

3.4.2 중국대학의 회계교육 방법

중국이 몇 천년 동안 계속 사용하는 교육방식은 교육자 중심의 교육 방식이다. 지금도 중국회계교육 방법의 기본특정은 교사가 강의하고 학생이 듣는 방식이다. 교사는 교육과정의 지도자로서 언제나 높이 서 있는 입장이다. 학생도 피동(수동)적인 수업을 듣는 방식을 채용할 수 밖에 없다. 이러한 교육 형태에서 교사와 학생은 얼굴을 직면하기 때문에 전수하는 내용은 학생에게 인상이 깊고 학생도 교재를 통해서 잘 복습과 예습하는 장점이 있다. 그러나 교수는 학생들의 개성을 고려하지 않고 일방적으로 동일한 내용만을 전달하기 때문에 학생의 장점을 살리는 교육을 하기 어렵다. 그리고 수업에서 학생의 사고하고 분석하는 시간도 없기 때문에 기본적인 지식에 대해 잘 이해하지 못하는 상황도 있다. 교사는 교재의 내용만 설명하기 때문에 학생의 종합능력의 육성을 무시한다. 이런 교육은 아래와 같은 몇 가지 면에서 나타난다.

1. 교사는 주관적 또는 객관적인 원인으로 하여 전통적인 지식체계를 가르치고 학생들도 아주 자연스럽게 현재 존재하고 있는 지식을 접수함으로써 고정된 형태의 사고를 형성하게 되며 창조적인 사고가 부족하게 된다.
2. 교사와 학생 사이의 의사소통이 많지 않다. 수업 중에서 교재에 대해서 설명만하고 실무를 통해서 학생의 관찰과 분석의 능력육성을 무시한다. 회계개념과 실무는 부단히 진보하고 발전하는 한편, 변화가 별로 없는 전통적인 교육자 중심의 교육방식 사이에 큰 차이가 발생한다. 이런 교육방법은 학생의 독립적인 사고방식과 열정을 손해하고 이해와 문제를 해결하는 능력의 발전을 방해한다. 그리고 많은 교사들은 여전히 흑판 +분필 등 자연매체상태에서 강의를 하고 있기에 효과는 떨어진다.
3. 전통적인 교육방식에서 학생의 직업 판단능력의 육성을 중시하지 않는다. 이론적인 개념과 지식을 가르치지만 지식을 적용하는 방법을 학생에게 가르치는 것을 무시한다. 이론을 공부하는 시간이 많고 실천하는

시간이 적기 때문에 학생 기능 능력의 육성이 부족하다. 회계학과 이론 과정이 실무과정보다 훨씬 많기 때문에 학생들이 복잡한 회계 문제를 처리하는 능력이 부족하다.²⁶⁾

김은화(2007)는 교육은 반드시 교수와 학생간의 서로의 협력과정이지 교육자의 독점이 아니라고 주장한다. 교사와 학생은 모두 교수활동의 참여자로서 평등해야 하며 어느 일방적인 작용을 소홀히 하거나 과대평가하는 것은 모두 교육의 효과를 저하시키는 작용을 일으키게 될 것이다. 교육도 하나의 시장으로 볼 때 학생은 교육서비스를 받는 고객이다. 기업의 생산과 경영활동의 출발점이 이미 전통적인 제품품질에서 고객중심으로 변화되고 있듯이 교육 역시 교육자중심의 단계에서 학생중심의 단계로 전환이 필요하며 학생의 수요와 욕구를 교육서비스 제공의 출발점으로 삼을 것을 필요로 한다. 학생을 기본으로 하는 평등교육과 개성교육에 부합되는 이념으로서 학생들의 배움의 적극성 제고에 도움이 되고 학생들이 풍부한 상상력으로 지식을 접수하게 하여야 한다. 또한 선택의 폭을 넓히고 다양한 수요에 따라 창조적으로 지식을 받아 들여 열린 사고를 형성하여 낡은 전통적인 사고에 도전할 수 있게 해야 한다.

한국대학처럼 중국대학은 전통적인 평가방법을 사용하고 있다. 그 평가방법은 중간/기말고사, 숙제, 출석의 합을 주요평가기준으로 하는데 그 평가방법의 기본특징은 이론을 중시하고 이해를 소홀히 하는 것이다.

3.5 미국과 호주대학의 회계교육의 기본특징 및 시사점

3.5.1 미국 대학 회계교육 소개

현재 세계 각국에서 미국은 경제력이 가장 강한 나라이고, 세계에서 회계 교육, 회계 이론, 회계 실무가 가장 발달한 나라이다. 최근 백여 년간, 미국의 회계교육, 회계이론에 대한 연구 및 회계실무는 줄곧 세계에서 선

26) 유영자(2002), "WTO 가입 후 중국의 대학교 회계교육이념 변화에 관한 연구", 동북재경대학교

두를 달리고 있다. 다음은 미국 대학의 회계교육에 대해 요약하였다.

3.5.1.1 미국 회계교육의 목표

20세기의 대부분의 미국 대학의 회계 교육은 지식을 전수하는데 전력을 다하였다. 즉, 강의를 통해 회계 계량, 회계 프로그램과 회계 정산을 가르치는 방법을 취하였다. 20세기 90년대에 이르러, 미국 회계교육 개혁위원회(AECC)에서는 전통적인 회계교육 목표가 회계 직업의 수요를 만족시키지 못한다고 지적하고, 상황보고서 제1호문 《회계교육의 목표》에서 명확하게 학교 회계교육의 목표는 학생이 졸업한 직후 전문인원이 되게 하는 것뿐만 아니라, 그들이 미래에 전문인원이 되기 위해 필요한 소질을 키우는 것에 둔다고 규정하였다. 회계교육은 학생에게 어떻게 공부를 하는 것을 가르치고, 평생 학습의 기초를 잘 닦아주어야 한다. 평생 학습의 기초에는 기능(Skills), 지식(Knowledge)과 전공 인정(Professions orientation)이 포함된다. 그 중 기능에는 소통 재능, 지적 재능과 인간관계 재능이 포함되고, 지식에는 일반적인 지식, 조직과 경영지식 및 회계지식이 포함되어 있다. 전공 인정이란 회계 졸업생이 회계전공을 인정하고 기꺼이 회계인원이 필요한 지식, 기능과 가치관을 구축하는 것을 말한다.

3.5.1.2 미국 대학 회계교육 과정 체계

회계 교육목표를 실현하기 위하여 AECC는 상황보고서 제1호문 《회계교육목표》에서 전문회계 교육과정에는 일반 교육(general education), 일반 비즈니스교육(general business education), 일반 회계교육(general accounting education)와 전문 회계교육(specialized accounting education)의 4가지 과정이 포함된다. 각 과정의 개설목적과 교육 요구는 다음과 같다.

1. 일반 교육과정. 일반 교육과정을 개설하는 목적은 주로 학생의 지식 범위를 넓히고 학생의 지식욕을 높이고, 추상적인 논리 사고, 치밀한 분

석과 데이터를 응용하는 능력을 키우는 것이다.

2. 일반 비즈니스과정. 이 교육과정에서는 주로 재정, 시장, 경영, 조직행위 등 일련의 과정에 대한 학습을 통하여 학생들이 기업, 정부기구와 비영리 조직의 활동 및 부문설치의 특징을 알게 하고, 대표이사가 어떻게 이런 지식을 통합하고 활용하는지를 학습하게 한다.
3. 일반 회계교육. 이 교육과정을 개설하는 목적은 학습을 통하여 학생들이 정보를 분석, 연결, 소통하여 사용하는 능력을 높이고, 관련 기초개념을 파악하고 원활하게 활용할 수 있게 하는 것이다. 교육과정의 기본 내용에는 다음과 같은 네 부분을 포함하여야 한다. 첫째, 조직 중의 결정권과 정보. 둘째, 정보시스템의 디자인과 활용. 셋째, 재무정보와 공적 보고서 작성, 여기에는 회계 감사 증명을 포함한다. 넷째, 회계 직업에 관한 지식이다.
4. 전문 회계교육. 일반 회계, 조직과 비즈니스 지식을 파악한 후에 전문 회계교육을 하여야 한다. 때문에 전문 회계교육은 주로 학사학위 이후의 더욱 높은 수준의 교육이나 후속 교육에서 진행되는 교육활동이어야 한다.

3.5.1.3 미국대학 회계교육의 교육방식

미국 대학은 적극적으로 회계 직업단체와 회계회사의 회계교육에 대한 건의에 적극적으로 응답하고, 교육 내용의 설계에서 교육 내용과 교육 방법에 대한 조정을 통하여 시장이 수요로 하는 재능에 부합한 졸업생을 배양한다. 최근 몇 년간, 기능교육의 요구를 실현하기 위하여 미국의 회계 교육조직은 다음과 같은 두 가지 면에서 뚜렷한 변화가 일어났다.

하나는 교재의 편성과 교육 내용의 선택에서 전통적인 방식을 바꿔 교재 중의 연습문제 혹은 사례의 답을 더 이상 유일한 것이 아니라 아주 다양화하게 하였다. 이는 학생의 분석, 표현, 교제와 협력 등 다방면의 능력을 키우는데 유리하다. 회계 교재도 더 이상 교육 자료의 주요한 근거가 아니라, 많은 교육 자료 중의 한 가지로만 취급을 하고, 《윌스트리트저

널》, 《포춘 매거진(Fortune Magazine)》, 《비즈니스위크》 등과 같은 자료도 교육 자료의 중요한 구성부분으로 한다. 둘째, 교육방법에서 전통적인 교사의 강의를 위주로 하는 교육방법도 교사의 강의를 보조로 하고, 학생들의 참여를 위주로 하는 교육방식으로 점차 대체되고 있다. 교사의 주요임무는 학생들의 사고를 인도, 계발하고 학생들이 난제를 해결할 수 있게 도와주는 것이다. 학생들은 팀 협력, 사례 연구, 시뮬레이션, 문장의 연구 토론 등 방식을 통하여 학습의 적극성과 능동성을 자극하고, 수업을 통하여 능력을 키우는 목적을 달성한다. 개혁 후의 새로운 방법과 전통 회계 교육 방법의 차이점은 다음 표와 같다.

〈표 6〉 미국의 전통 교육방법과 새로운 방법의 비교

비교항목	전통방법	새로운 방법
교육목표	공인회계사 고시를 강조	더욱 광범위한 목표를 중시
기능 과정	기능과정을 중점 강조	더욱 광범위하게 일반 교육, 경영 및 조직지식을 강조
과정 간의 연관성	모든 과정은 모두 독립적 강의, 과정 간에 연관성이 부족	세금징수, 관리회계, 재무회계, 정보 시스템과 회계심사 간의 관계를 강조
수업방식	수업규칙을 강조	학습과정을 강조, 즉 어떻게 학습해야 할지를 학습.
실증 해답	한 가지 정답만 계산해 낼 것을 강조	여러 가지 결과의 가능성을 집중 분석
교제능력	교제능력, 사람과 사람이 사귀는 기능을 주목	회계과정을 관통하는 글짓기, 묘사와 대인관계 기능을 강조
학생의 지위	수동적으로 지식을 받아들임	능동적으로 지식을 받아들임
기술적 수단	컴퓨터 미사용	회계과정에서 여러 가지 전산화 수단을 사용
교육 요구	회계에 대한 소개가 주로 재무보고, 분개일기, 장부 전기 등에 집중	회계에 대한 소개의 중점을 회계의 사회와 조직 내에서의 역할에 두고, 회계정보를 의사결정 시에 사용할 것을 날로 강조

3.5.2 호주 회계교육

3.5.2.1 호주 회계교육 소개

호주의 대학 회계교육은 성과가 풍부하고 활력과 생기가 넘쳐 호주를 위해 수많은 훌륭한 회계인재를 키웠다. 호주의 회계교육 방식은 풍부하고 다양하며, 학생의 학습 적극성과 능동성을 충분히 자극하여 학생들이 즐겨 사고하고 실무능력을 강하게 하고 혁신능력을 최대한 발휘하게 하며, 학생들의 이론과 실무를 결합시키는 능력을 키운다.

3.5.2.2 목표가 명확한 교육 주지와 이념

호주의 대학 회계교육은 학생들의 사회정치, 경제환경과 조직시스템에서 직업 역할을 배양하는데 관해 아주 명확한 목표가 있고, 학생들이 미래 인생에서 가져야 할 책임과 가지고 있는 권리를 알게 한다. 이는 호주의 각 대학의 교육 주지에서 모두 명확한 설명이 있다. 예를 들면, 학생들의 다음과 같은 태도를 가질 수 있도록 배양할 것을 강조한다. 학생은 반드시 끊임없이 지식의 발전과 창조를 하는 것을 갈망하고, 변혁을 시작하고 참여하기를 원하며, 개인생활과 직업생활 중의 진실, 정확, 성실과 윤리의 기준을 중요시하고, 책임과 의무를 감당하고 권리를 주장할 줄 알며, 자기 및 기타 문화와 풍속을 즐길 줄 알아야 한다. 그리고 학생들의 다음과 같은 능력을 배양할 것을 강조한다. 계속 학습과 지식을 증가시키는 능력, 신중한 분석능력과 창조력, 문제를 해결하고 의사결정을 내리는 능력, 자신감이 있고 자기의 의견을 뚜렷하게 서술할 수 있고, 논리적으로 추리하고 많은 관점 중에서 사실을 분별하는 능력이 있어야 한다.

회계전공의 학생들에게 있어서 위에서 언급한 주지와 이념은 모두 호주 공인회계사(CPA Australia)와 호주 특히 회계사협회(ICAA)의 직업에 대한 요구사항과 일치하여야 한다.

3.5.2.3 형식이 다양하고 밀접하게 서로 관련된 교육활동

호주의 대학 회계 교육활동은 형식이 다양하다. 회계전공 학부생들의 교육방식은 과목 학습(Course)을 위주로 하고, 교육활동은 보통 4가지 모드(Modes)로 구성된다. 4 가지 모드는 강의(Lectures), 소그룹 토론과 개별 지도(Tutorial Questions), 수업 중 연습과 지도(Workshop Prob-lem), 컴퓨터 실습실에서의 연습 (Computer Laboratory Practice)이다. 이 4가지 모드는 서로 보충하고 서로 작용한다. 교육 과정에서 수시로 기업의 회계인원, 회계사공회 회원(CPA)과 회계 전문가를 초청하여 교육과 관련된 중요한 문제 혹은 내용을 실제상황과 결합하여 강의하게 한다. 교실에서 직접 강의하기에 내용이 생동하고 실제에 부합될 뿐만 아니라 이론성과 논리성도 아주 강하며 효과가 아주 좋다. 다음은 호주의 회계 교육활동을 소개한다.

1. 교과 프로그램(Subject Program)

이는 교사가 교육을 하고 학생이 학습을 할 때 필요로 하는 교육과 계획이다. 학기마다 수업을 시작하기 전에 교사는 반드시 모든 학생에게 교과 프로그램을 발급하여야 한다. 프로그램에는 학습 요구와 평가 기준, 교과 내용, 수업 안배, 학습방법, 질문시간과 참고문헌 등에 관한 내용이 포함되어 있다. 그 중, 가장 특색이 있는 것은 학습방법을 소개하거나 학습 지침서를 제공하고 학생들에게 어떻게 자기의 학습을 안배하고 관리하는가 설명하여 그들이 교과 학습을 잘 완성할 수 있게 하는 것이다.

2. 강의(Lectures)

강의는 교육 활동 모드 중의 하나이다. 그 역할은 교과 과정의 이론과 기술문제 및 그들의 내적 연관을 가르치는 것이다. 동시에 교재, 지정 독서자료와 사례에서 언급된 이슈문제를 집중적으로 강해하고 관련 평가를 내린다. 어떤 때는 비디오의 일부를 보게 하거나 매스미디어 중의 여러 가지 자료를 이용하여 이론문제 혹은 실무와 기술문제를 보충 설명한다. 강

의할 때는 학생들이 적극적으로 학습하는 것을 강조하고, 노트를 적고 주석을 달게 하고 강의 내용과 기타 학습자료를 통합시킬 것을 강조한다. 강의는 교육 중의 가르침(敎)을 반영하였고, 강의 교사는 수업을 위주로 한다.

3. 소그룹 토론과 개별 지도

이는 교육활동의 두 번째 모드로, 학생들의 필수 프로그램이다. 토론에 참여하는 인원수는 보통 20명을 넘지 않는다. 그 목적은 수업과 결합하여 학생들이 상호작용하는 환경에서 공부하게 하는 일종의 쌍방향 교류의 교육 활동으로, 사상을 공유하고 문제를 토론하는 것과 서로 간의 이해를 촉진하는 것을 강조한다. 수업의 진도와 내용에 근거하여 매 주마다 소그룹 토론할 문제와 활동을 배치한다. 이런 문제와 활동은 홈페이지나 교과 프로그램에 기재된다. 학생들은 반드시 소그룹 토론과 개별지도 수업 전에 모든 문제를 완성하고, 답안을 각자 준비하여 제때에 지도 교사에게 제출하여야 한다. 그리고 이런 문제들은 소그룹 토론과 개별지도에서 토론될 것이다. 토론을 할 때 학생들은 자기의 견해를 발표하는 것 외에 기타 학생에게 문제를 제기하여야 하고, 선생님과 기타 학생들이 제기한 문제에도 답하여야 한다. 교사도 토론에 참여하고 제기된 관점을 해석하고 잘못을 수정한다. 보통 토론할 때는 흔히 수업 중 토론입증 방식으로 진행된다. 소그룹 토론과 개별지도는 교육 중의 배움(學)을 더 많이 강조한다. 교사는 수업 중에 관련 문제를 강해하는 외에 주로 학생들이 배운 내용과 문제에 대해 토론을 전개하도록 인도하고 해석과 평론을 한다.

4. 연습과 지도 수업

이는 교육 활동 모드 중의 세 번째이다. 목적은 학생들이 숙제를 완성하고 회계 기술의 분석과 활용방법을 파악하게 도와주는 것이다. 학생은 2~3명의 교사(지도교사)의 지도 아래에서 문제를 해석하고 숙제를 완성한다. 연습과 지도 수업의 내용은 교재의 연습문제를 위주로 하고, 일부 문제는 이전의 시험문제나 매스미디어의 광범한 주목을 받은 회사의 연간

보고서에서 뽑기도 한다. 학생들은 연습과 지도 수업에서 숙제를 완성하고 교사는 수시로 이 과정에서 학생들이 제기한 질문에 답하고 학생들을 도와 숙제 혹은 연습 중의 의혹을 해결해 준다. 여기서는 마찬가지로 교육 중의 배움(學)을 강조하였다.

상기의 교육활동은 서로 연관성이 없는 나열이 아니라, 교육활동에서 서로 보충하는 유기적인 통일체이다. 강의로 지식을 전수하고 교사의 주도적 작용을 반영하고, 소그룹 토론과 개별지도 및 연습과 지도수업을 통하여 관련 문제를 토론, 분석, 해결하게끔 학생들을 인도하여 수업 중에 강의한 내용을 이해하게 하고 의혹을 풀어준다. 3가지 교육활동에서 학생의 학습시간은 교사의 수업시간보다 많고, 학생이 학습을 위주로 하는 목적이 돋보이게 하였다.

3.5.2.4 능력의 배양과 자기주도 학습 강조

호주 회계 교육의 주요 특징은 배움을 위주로 능력을 키운다. 이는 교육수단에서도 뚜렷하게 반영되고 있다. 이런 수단에는 주로 논문 작성 요구, 사례 연구보고서 제출, 수업 중 토론입증 등이 있다. 이 외에 학생들이 자기의 학습에 책임을 질 것을 요구하였다. 내용은 다음과 같다.

1. 논문작성(Essay)

학생들의 논문 작성능력을 강조하는 것은 호주 대학 회계교육의 아주 뚜렷한 특징이다. 학년마다, 매 학기마다, 모든 과목마다 학생을 반드시 2~3편의 논문을 제출하여야 한다. 교사는 교과 프로그램에서 학생들에게 논문의 창작 방법, 창작 요구, 논문 제목, 논문 격식 및 평가 기준을 설명한다.

2. 사례 연구보고(Case-Study Report)

교육에서 보편적으로 사례연구방법을 활용하는 것은 호주의 대학 회계

교육 수단의 또 다른 한 가지 선명한 특징이다. 사례에 대한 연구는 이론과 기술로 구성되고, 회계이론 혹은 원칙과 현실세계에서의 활용과 결합한다. 때문에 학생들을 도와 문제를 조사하고 연구, 해결하는 능력, 의사결정 능력을 구비하게끔 할 수 있다. 이는 호주의 대학 교육목표와 주지와 완벽하게 일치한다.

3. 수업 중 토론학습

토론학습이 제공하는 훈련은 학생들이 많은 사람 앞에서 체계적이고 선명하게 토론하거나 연구하는 문제를 서술하거나 해석할 수 있게 한다. 토론학습을 통하여 학생이 논의를 이끌어 나가는 방식과 토론경험을 얻게 하고 나아가서 더욱 많은 특정내용 연구의 경험을 얻는다. 수업 중 토론학습의 내용은 모두 수업내용과 관련이 있고, 문제와 관련 자료를 교사가 교과 프로그램에 제기하고 홈페이지에 업데이트하여 학생들이 선택하고 확인할 수 있게 한다. 토론학습의 방법과 기교, 토론학습 보고와 평가기준 등도 교과 프로그램에서 상세한 설명을 찾을 수 있다. 보통 토론학습은 소그룹 토론과 개별지도 수업에서 진행된다.

4. 반성 평론(Reflective Critique)

반성 평론(혹은 학습, 연구, 토론에 대한 체험소감이라 함)은 학생이 학습 체험을 분석하고 요약하고, 자신의 또는 수업 교사, 지도교사 혹은 기타 학생의 학습 혹은 연구방법을 설명한다. 이는 자기의 학습태도와 학습방법을 개선하는 데 지침과 도움을 줄 수 있다. 동시에 배운 교과에 대한 자기의 인지력을 기록하여야 한다. 반성 평론은 보통 매주에 한 편을 쓰고, 이를 모아 분석성이 있는 체험소감을 써야 한다. 교과 프로그램에서 교사는 학습 지침과 방법을 제기한다. 하지만 예상한 효과를 달성하려면 학생들이 학습과정에서 요약하고 반성을 하여야 한다. 학생의 반성 평론과 교사의 학습지도를 결합시켜야 교육의 다른 나라로의 전수 과정을 완성하게 된다.

3.5.3 미국과 호주의 회계교육의 시사점

앞서 살펴본 미국과 호주대학 회계교육의 현황을 통해 다음과 같은 시사점을 얻을 수 있다.

첫째, 대학 회계교육의 교육이념과 목표를 명확히 설정하는 것이 중요하다. 기본적으로 정부는 사회, 경제적으로 적합한 회계교육 지침을 제시할 필요가 있으며, 각 대학은 이를 토대로 명확한 목표를 설정하고 목표에 따라 일관된 교육을 실시하여야 한다. 이 과정에서 회계실무업계와 학교는 비교적 장기적인 협력관계와 연계체계를 유지하는 방안을 모색하는 것이 중요하다. 회계교육은 기업체의 수요를 적극적으로 반영할 수 있어야 한다.

둘째, 다양한 교육방법을 도입하여 학생을 교육하고, 교수중심이 아닌 학생중심의 교육방식을 수립한다.

셋째, 학생에게 단순히 지식만을 전수하는 것이 아니라 창의적이고 능동적인 사고방식과 자율적인 학습법도 가르친다. 이를 통해 학생의 창의력, 자율적인 학습능력을 제고하기 위해서 노력한다.

IV. 한·중대학 회계교육의 문제점과 개선방안

4.1 회계교육의 목표

중국대학의 전통적인 회계교육은 회계실무, 재무관리, 회계교육과 회계 과학연구 등 사업을 훌륭히 담당할 수 있는 고급회계전문인재를 양성하는데 목표를 두고 있었다. 간단히 말해서 극소수의 영재양성에 입각하고 있었다. 부인할 수 없는 것은 이런 인재양성은 한때 사회를 위하여 많은 훌륭한 회계영재나 대기업 재무총감, 국가핵심부서에 재무관련 인재, 대학교사 고급인재를 양성하여 제공하였다는 것이다. 오늘 중국대학회계목표는 영재양성 교육으로부터 대중교육으로의 인재양성목표의 이전을 거의 완성했다. 특별히 중국의 대학교육 발전은 최근 들어 급속하게 이뤄져서 1999년부터 대학인원이 많이 증가되었고, 대학생 수 또한 급속히 증가되어 2000년에 이르기까지 전국 각종 대학교 학생 수는 1900만에 이르러 입학률이 17%에 이르렀다. 국제적인 통용기준에 의하면 입학률이 15%를 초과하면 영재교육이 대중교육으로 전환한 것임을 나타내므로, 지금 중국은 이미 대중화 교육단계에 들어섰다고 할 수 있다.

그러나 중국은 아직 현대 대학의 대중교육현실과 이에 대응하는 대학 회계 배양목표를 가지고 있지 않다. 교육부, 종합대학이나 재정전문대학을 물론하고 회계목표는 너무 크고 구체적이지 못하다. 교육목표에는 기업, 사업단위의 회계업무를 소화할 수 있는 대중교육 목표와 과학연구와 대학교육에 종사할 수 있는 고급인력 배양을 목표로 한 영재교육 목표를 동시에 포함하고 있다. 이렇게 교육목표가 불명확하기 때문에 원하는 인재를 배양해내는데 어려움을 겪고 있다.

오늘날 일부 대학교 회계교육에서 직면한 학생자원의 부족, 교육질서의 혼란, 학생수준의 저하 및 취업률의 저하 등 문제로부터 보면 고등교육의 대중화는 단순히 학생 모집인원의 확대, 몇 개의 고층건물의 확충에만 그칠 수 있는 것이 아니다. 이런 문제들의 근원은 바로 대학교육의 목표가 상대적으로 부적합하고 많은 대학의 회계교육이 불명확하기 때문에 학생

들이 학교에 입학한 첫날부터 미래에 대해 지나치게 비현실적인 꿈을 품었다가 졸업 후 사회에 진출하면 경쟁의 커다란 압력에 직면하여 현실과 이상간의 차이를 발견하게 된다.

교육, 과학연구능력에 대한 요구와 실무처리 능력에 대한 요구는 현저한 차이가 있다. 때문에 차별을 두고 나누어 배양해야 하는데 학부단계에서는 보통 이 목표를 달성할 수 없다. 학부 교육배양 목표에 전문인력 배양과 과학연구인력 배양을 동시에 포함시키는 것은 마땅하지 않은 듯하다. 중국은 점차 영재교육으로부터 대중화교육으로 전향하고 있다. 학부생은 더 이상 사회고급인력이 될 수 없게 되었다. 회계학 석박사가 급증하는 오늘날 학부 교육만으로는 더 이상 대학교육과 과학연구 임무를 완수할 수 없게 되었다. 학부회계교육을 통하여 모든 방면이 다 훌륭하고 어떤 부서의 업무도 완벽하게 소화할 수 있는 인재를 배양한다는 것은 한낱 꿈에 불과하다. 학부졸업생이 더러 과학연구, 대학교육에 종사하게 하는 데는 비교적 긴 적응시간과 연수기간이 필요하다. 석박사과정에서는 실기와 연관되는 각종 능력과 소질 배양을 더욱 중시하고 학술성과 연구성을 강조한다.

대학 회계목표가 지나치게 크고 구체적이지 못한 현상을 개선하기 위해서는 학부, 석박사과정에서 각기 부동한 배양목표를 확정해야 한다. 회계학부과정에서는 취업을 목표로 각종 실무를 위주로 하여야 한다. 동시에 중고등학교의 과정도 배양목표에 포함시켜야 한다. 석사과정에서는 대학 및 기업, 정부기관의 각 경제관리부서의 요구를 충족시킬 수 있는 글로벌 회계를 배양하는데 중점을 두어야 하는데 학술성과 실무성을 한데 집결시킨 교육이어야 한다. 박사과정에서는 과학연구와 대학교육을 지향한 학술성 인재를 배양하는 것을 목표로 해야 한다. 대학회계 교육의 목표는 아래와 같다.

1. 전문과정에서는 주로 전용형(專用型) 회계인재를 배양하여 각 기업과 사업 단위, 경영관리 등 부문에서 회계업무에 종사할 수 있는 비교적 높은 소질을 가진 실용형 인재를 배양한다.
2. 학부과정에서는 주로 멀티형 인재를 배양한다. 이런 회계인재는 관리능

력, 경제와 회계학 등 방면의 지식과 능력을 갖고 있고, 각 기업과 사업 단위 및 정부부문에서 재무관리와 회계실무 등을 담당할 수 있는 전문인재이다.

3. 석사과정에서는 주로 개척형, 외향형(外向型) 인재를 배양한다. 이런 인재는 각종 기업과 사업 단위, 정부기관에서 재무, 회계, 감사부문의 종합 관리 업무, 혹은 대학교, 과학연구소에서 관련된 교육연구 업무를 담당할 수 있고, 학문을 계속 더 닦을 수 있는 학술기초를 구비하고 있다.
4. 박사과정에서는 보통 연구방향 혹은 영역에 따라 몇 개의 방향을 설정하고, 주로 과학연구소에서 회계기초 이론과 응용이론 연구에 종사하는 고급 교육과 과학연구 인재를 배양한다.

한국대학 회계교육의 목표는 중국대학 회계교육의 목표에 비해서 전문성을 많이 강조한다. 이런 본과 단계에서 회계목표가 불명확한 상황이 별로 없다. 한국대학의 회계교육목표는 회계전문가로 성장하는 기반 조성이다. 즉 학생들이 졸업 후에도 회계전문가로 성장할 수 있도록 대학교육에서 기초를 닦아주는 것이다. 물론 회계전공을 선택한 만큼 실력이 갖추어진 학생은 누구나 회계전문가로 성장하고 싶은 것이 목표라고 할 수 있다. 대부분의 대학교는 미래의 공인회계사와 세무사 등 기업에서 일을 할 수 있는 전문적인 인재를 육성하려고 한다.

하지만 현재 한국대학의 회계교육의 문제는 공인회계사나 세무사 자격 취득에 대한 제도교육에 너무 지나치게 강조되면서 실제 회계정보를 생산하는 과정에서 직접적으로 참여하게 되는 기업 내 회계전문 인력에 대한 관심이 상대적으로 소홀하여 왔다. 기업에서 직접적으로 회계정보를 산출하고 이용하는 광범위한 업무를 수행하게 될 회계전문인력의 역량을 향상시키는 회계교육보다 전문 자격증 공인회계사나 세무사 양성교육에 심혈을 기울여 왔다. 그 결과 IMF외환위기 이후 지속적으로 추진해온 각종 금융개혁이 회계투명성과 신뢰성에 대한 문제로 국제적인 평가에서 제대로 인정받지 못하고 있는 실정이다.

더구나 2011년부터 한국 상장기업에 전면적으로 실시하게 되는 국제회

계기준의 적용에 대한 준비과정에서도 회계전문 인력을 위한 회계교육이 주로 공인회계사 위주로 교육연수가 이루어지고 있어 이에 대한 근본적인 개선이 요구되고 있다.

4.2 회계교육의 과목

4.2.1 회계교육 과목의 문제점

3장에 제시했던 <표2>, <표4>, <표5>를 비교해보면 중국회계교육에서 개설하는 과목의 문제점은 다음과 같다.

첫째, 법률류의 수업이 비교적 적다. 현대사회가 빠르게 발전함에 따라 법률의식이 점차 우리의 사회에서 요구되고 있다. 때문에 회계 지식만 아는 것으로는 역부족이다. 경제활동과 관계 되는 대량의 법률지식 특히 기업의 경제활동에 직접적으로 관계되는 세법에 대하여 잘 알아야 한다.

둘째, 회계이론 수업이 차지하는 비중이 비교적 크고 회계실기 수업이 차지하는 비중이 비교적 작다. 회계실기에서 회계실무처리 등 일상적인 업무 수리에만 치우치기 때문에 회계정책의 변화와 실제 업무 중의 비정규적인 업무 앞에서는 속수무책이 되기 쉽다.

셋째, 직업윤리에 대한 교육내용이 부족하다. 윤리교육은 전면적인 소질 교육에서 없어서는 안 될 중요한 내용이다. 경제영역에서 특수한 지위에 처한 회계사들에게 있어서 회계직업윤리 교육은 회계의 정보의 질을 보장하는 중요한 제약조건이다. 때문에 회계직업윤리 교육은 회계전업 소질교육의 중요한 구성 내용이다. 그러나 중국의 대부분 대학에서는 학부 교육 과정에 회계직업 윤리에 관한 수업을 설치하지 않았다. 회계직업 윤리교육을 추가하는 것은 향후 중국의 회계학 학부 교육과정에 반드시 필요한 개혁이다.

넷째, 인문, 자연 등 수업에 대한 중시가 부족한 것은 중국 대학의 회계 전공 및 기타 전공이 공동으로 가지고 있는 맹점이다. 이는 수업체계가 포함하고 있는 지식의 폭이 협소해지고 학생들의 지식구도가 불합리해진다.

학생들의 인문소질을 제고하고 학생들의 자주학습능력을 향상시키는 것을 지향한 수업에 비중이 현저하게 낮다. 이는 회계사들의 지식 면이 적어지고 적응능력이 떨어지고 업무수행능력을 감소하게 만든다. 합리적으로 기타 지식을 운용하여 해당 방면의 지식을 연구하는 것의 필요성은 더 말할 나위가 없다.

다섯째, 중국 대학에서는 사전에 교과체계를 제정하고 고정불변하게 실행하는 교수 모형을 운영하고 있다. 이러한 교수 모형은 보통 사전에 학부 4년 동안의 모든 수업을 정해놓고 실행기간 동안 그 어떠한 변화도 허용하지 않는다. 교과내용이 모두 사전에 정해져 있기 때문에 4년 동안 해당 전업지식의 업데이트와 확충은 교과내용에 반영될 수 없다. 이러한 고정된 교과체계는 사회의 새로운 요구에 부응할 수 있는 인재를 배양해내기 어렵다.

중국대학에서 개설하는 회계학 과목과 비교해 보면 한국대학에서 개설하는 과목은 다음과 같은 문제점이 있다. 첫째, 개설된 과목에서 회계실기 수업이 부족하다. 둘째, 중국과 같이 사전에 교과체계를 제정하고 변화 없이 실행하는 교수 모형을 운영하고 있어 사회의 새로운 요구에 부응할 수 있는 인재를 배양해내기 어렵다는 문제점을 지닌다. 셋째, 학과와 관련된 수학, 영어수업 시간이 적다. 수학과 영어는 회계전공 학생에게 전공 지식을 배울 때 도움이 많이 되고 회사에 입사한 이후 지속적으로 사용되기 때문에 수학과 영어의 수업시간을 늘릴 필요성 있다. 넷째, 학과 변화와 시대발전에 따라 개설하는 과목과 대중화 과목이 부족하다. 한국과 중국 대학의 주요 문제점을 요약하면 다음의 <표 7>과 같다.

〈표 7〉 한국과 중국대학에 개설된 회계과목의 문제점

중국대학 회계학 전공이 개설하는 과목의 문제점	한국대학 회계학 전공이 개설하는 과목의 문제점
<ol style="list-style-type: none"> 1. 법률류의 수업이 비교적 적다. 2. 회계실기수업이 차지하는 비중이 비교적 작다. 3. 직업윤리에 대한 교육내용이 부족하다. 4. 인문, 자연 등 교양수업에 대한 중시가 부족하다 5. 사전에 교과체계를 제정하고 변화도 허용하지 않는다. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 회계실기수업이 차지하는 비중이 비교적 작다. 2. 사전에 교과체계를 제정하고 변화도 허용하지 않는다. 3. 학과와 관련된 수학, 영어수업이 적다. 4. 학과 변화와 시대발전에 따라 개설하는 과목과 대중화 과목이 적다.

4.2.2 회계교육 과목의 문제점 개선방안

4.2.2.1 종합적인 교과체계 개설

향후의 회계교육에 있어서 우리는 소질교육을 중시하고 학생들의 지식 측면을 넓혀주어야 할 것이다. 이렇게 하기 위해 우리는 수업을 설치할 때 기초수업의 비중을 늘리고 전공수업의 과목 수를 줄여야 할 것이다. 인문, 과학, 자연과학, 사회과학 등 지식은 모두 서로 영향주고 서로 연관되어 있다. 우리는 보통 각 전공지식이 중첩된 부분에서 창조성을 이룩한다. 그러기에 종합적인 교과체계를 개설하는 것은 현대과학이 종합적으로 조화롭게 발전하는 필연적인 조건이 되고 있다. 전공수업과 기초수업의 비율이 균형을 잃어가고 있다. 미국과 같은 선진국의 대학 기초수업에는 사회, 인문, 자연과 과학기술 등 영역을 골고루 포함하고 있으며 전문인재의 종합적인 소질의 향상을 중요시한다. 중국의 각 대학 회계전공 교육 중에는 정치이론수업과 전문화정도만 강조하고 지식구도의 연계성을 중요시 하지 않으며 전업기초수업 내용도 지극히 국한되어 있고 회계준칙, 회계실무,

세법, 통계학, 계량경제학, 전공외국어 등과 같은 전공 관련 학과에 대한 중시정도가 낮은 문제점이 존재한다. 학생들은 경제학이나 관리학의 각도에서 회계실무를 이해하고 나아가서 회계지식과 기타 지식을 결부하여 새로운 문제를 해결해나가기 어렵다.

4.2.2.2 실기수업 비중 향상

실기수업의 비중을 늘려 학생들의 실전능력을 제고시켜야 한다. 회계학은 응용성이 지극히 강한 경제 관리학과이다. 회계학은 완전한 하나의 이론체계를 가지고 있을 뿐만 아니라 과학적이고 엄밀한 조작규범을 가지고 있다. 교과과정에서 만약 증빙제작, 장부등기, 장부처리 프로그램, 보고서 만들기와 같은 조작규범과 회계요소 확인, 계량, 기록, 보고 등 전문 원칙과 방법을 생동감 있게 직접 체험하지 않고 주입식으로만 가르친다면 학4생들은 배운 내용들을 쉽게 장악할 수 없을 뿐더러 이론지식에 대해 실증을 느끼고 따분함을 느끼기 마련이다. 또한 실제 조작능력을 제한하여 업무에 적응하는데 더 많은 시간이 걸리게 한다. 때문에 우리는 회계 수업을 설치함에 있어서 반드시 실기 훈련수업을 중요시하여야 한다. 실제 업무를 수업에 접목시켜 수업과 실제 작업 사이의 간극을 줄여야 한다. 회계실기 수업은 모든 전공지식을 학생들에게 가르치고 난 후에야 학생들이 사회로 나아가 실무를 하는 모형에 국한되어 있지 말아야 한다. 우리는 학부 2학년 혹은 3학년 방학에 학생들이 합작기업에 가서 인턴을 하면서 방금 습득한 전공지식을 이용하여 문제를 발견하고 문제를 해결하게 할 수 있다. 이렇게 함으로써 학생들의 학습적극성을 불러일으키고 사고능력을 제고시켜 학생들이 사회로 나아가는데 발판을 마련해 주어야 한다. 이론을 실제에 결부시킬 줄 알아야 한다. 이론과 실기훈련을 모두 중요시하는 교수 관념만이 우수한 회계인재를 배출해낼 수 있으며 회계교육의 발전을 촉진시킬 수 있다.

4.2.2.3 사례분석 능력 향상

사례를 많이 도입하여 학생들의 분석능력 및 문제해결 능력을 제고시켜야 한다. 즉, 전공지식의 일부에 해당하는 실무를 활용함으로써 매 수업마다 해당 사례를 분석하고 나중에 종합적인 전공지식을 수요로 하는 종합 실무사례를 분석하게 하는 것이다. 학생들로 하여금 이러한 사례분석을 통하여 이론지식과 실제업무를 유기적으로 결합시켜 전공지식을 한층 공고히 하게 하는 것이다. 이와 동시에 우리는 학생들의 문제분석 능력과 문제해결 능력을 제고할 수 있다.

4.2.2.4 선택과목 확충

선택과목의 수를 늘리고 선택과목의 학점이 차지하는 비중도 늘린다. 회계학 내용을 더욱 풍부하고 충실하게 하기 위한, 각 업종 및 현대 관리의 수요를 충족시키기 위한, 학생들의 시야를 넓혀주고 적응능력과 임기응변 능력을 제고시키기 위한 수업을 설치하여야 한다. 회계학이 다양한 인재를 폭넓게 요구하고 있는 시점에 우리는 일정한 비율의 선택과목을 설치하여 학생들의 개성을 발굴하고 배양해야 한다. 그중의 하나가 학생들의 창조적 의식을 수립하고 창의력을 제고할 수 있는 방법론 수업을 창설하는 것이다.

4.2.2.5 직업윤리 교육 강화

회계 전공의 학부수업에는 반드시 <회계 직업윤리>, <공인회계사 직업윤리>, <회계법 및 해당 법률법규> 등 수업이 포함되어야 한다. 직업윤리교육을 통하여 학생들로 하여금 신용을 근본으로 하고 원칙을 견지하며 가짜 장부를 만들지 않는 이념을 수립하고 성실은 회계의 기본이라는 점을 명확히 인식하게 해야 한다.

4.3 회계교육의 방법

위에서 한국과 중국대학의 회계교육 방법을 비교해 보고 한·중대학의 공통적인 문제점을 발견했다. 여기서는 회계교육의 방법의 문제점을 제시하고 개선방안을 제시하도록 하겠다.

4.3.1 주입식 교육의 개선과 교육방법 강화

한·중대학 회계교육방식 공통적인 문제점 중에서 하나는 일종의 교육자 중심의 주입식 교육방식이다. 그 기본특정은 교사가 강의하고 학생이 응시하는 것으로서, 교사는 교육과정의 지도자로서 언제나 높이 서 있는 입장이다. 이러한 교육 형태에서 교사는 학생을 무지한 자로 여기고 지시를 전달함으로써 학생들을 개성이 부족한 천편일률의 제품으로 조각해 내는 것이다. 교사는 자신을 출발점으로 하여 제품품질을 높이지만 학생 자신의 적극성과 능력은 무시되기 마련이다. 이런 교육의 폐단은 주요하게 3개 면에서 나타난다. 첫째, 교사는 주관적인 또는 객관적인 원인으로 하여 전통적인 지식체계를 고수하고 학생들도 아주 자연스럽게 현재 존재하고 있는 지식을 접수함으로써 고정된 형태의 사고를 형성하게 되며 창조적인 사고가 부족하게 된다. 둘째, 교사와 학생 사이의 의사소통이 결핍하여 교사는 학생들의 학습상태와 욕구를 정확하게 파악할 수 없으며 학생이 폐쇄적인 사고방식으로써 문제를 풀어야 하기에 독자적 사고능력, 창조적인 능력 및 난제를 해결하는 능력이 부족하다. 셋째, 회계는 실무성이 강한 교과과목인데 학생들은 회계학을 배울 때 요령을 파악하지 못하며 늘 회계과목이 무미건조하다고 느끼며 배울 때 열정이 높지 못하다. 학생들은 늘 요령을 파악하지 못하고 피동적으로 기억하며 이해가 부족하여 가령 이론은 이해하더라도 구체적인 실무에 부딪치면 어쩔 줄 모른다.

이런 문제를 해결하기 위해서 교수개혁을 실시해야 한다. 회계교수개혁은 회계전문지식교육과 긴밀히 연결되어 있다. 이러한 연관성은 전업교과 과정에만 나타나는 것이 아니라 회계 교육의 전과정에 나타나는 것이다.

회계교육개혁은 하나의 복잡한 과정이다. 그것은 회계교육의 모든 면에 관계된다. 교수 혹은 학생 한 쪽의 일이 아니라 교수와 학생이 공동으로 협력하고 공동으로 제고해야 하는 일이다. 학생이 스스로 전공지식을 공부하고 연구하는 것은 회계교육개혁의 기초이고 전제이다. 학생이 학습과정에서 자율성을 키워야만이 회계교육의 개혁은 진정한 의미에서 실현될 수 있으며 비로소 선명한 효과를 거둘 수 있다.

회계교육 개혁과정에서 교수는 정확하게 인솔하고 감독하는 것을 통하여 그 주도적 작용을 발휘하여야 한다. 이 과정에 교수는 주연배우가 되어서는 안 되는 것이다. 교수는 효율적인 교수방법을 운용하여 학생들의 사유능력을 제고하고 학생들의 흥미를 충분히 불러일으키고 창조성, 적극성을 제고시켜야 한다. 이로써 배울 필요가 없을 때까지 배우는 목표를 달성하여야 한다. 학생은 학습의 주체로서 교육개혁과정에서 학습 능동성을 충분히 발휘하여 전공지식을 학습하는 동시에 독립적으로 사고하고 탐구하며 자기를 승화시킬 수 있어야 한다. 이렇게 함으로써 교수를 떠나서도 독립적으로 연구를 진행할 수 있는 창조적인 노동능력을 갖추어야 한다.

위에 문제를 해결하기 위해서 새로운 교육의 방법을 실행해야 한다. 아래 4가지 방법이 제시될 수 있다.

1. 문제교수법

문제교수법은 교수가 문제를 제기하고 해답하고 검증하는 세 단계 과정을 통하여 학생들로 하여금 전공지식을 습득하게 하고 과학적인 사유방법을 터득하게 하며 창조적 활동의 특징과 과정을 이해하게 하는 교육방법이다. 문제교수법은 학생들의 사유를 자극하고 학생들의 적극성을 불러일으키며 독립적인 사고능력과 언어표달능력을 키워주는데 효과적이다.

이제까지는 교수가 강의하고 학생들은 피동적으로 받아들이는 주입식 교육방식을 고수하여 왔었다. 기존의 수업에는 물음의 제기가 거의 없었으며 있다면 교수가 제기하고 학생이 대답하는 형식이였다. 학생들에게 의문이 생길 수 있는 환경을 제공하고 문제를 자주적으로 해결할 수 있는 방법을 가르치는 방식은 거의 찾아볼 수 없었다. 교수개혁방법을 모색하

는데 있어서 문제교수법은 학생을 주체로 하여 격려하고 깨우침을 주는 것을 주요한 목적으로 한다.

2. 토론법

토론법은 교수의 지도하에 학생들이 어떠한 테마를 위주로 자기의 주장을 발표하고 서로 깨우침을 주면서 서로에게서 배우는 교수방법이다. 이런 교수방식은 학생들의 흥미를 불러일으킬 수 있고 학생들의 사유를 활발하게 할 수 있으며, 학생들의 독립적인 사고능력과 문제 분석능력 및 해결능력을 배양할 수 있다. 또한 학생들의 의사표현능력을 제고할 수 있고 전공지식에 대한 이해와 기억을 도우며 협동심을 키워줄 수 있다.

3. 사례 교수법

사례 교수법은 이미 발생한 혹은 미래에 발생할 가능성이 있는 문제를 사례 형식으로 학생들에게 보여주고 학생들이 분석하고 연구하며 문제를 제기하고 그것을 해결하는 과정에서 배우게 하는 교수방법이다. 이 과정에 학생들은 실제 문제를 해결하는 능력을 제고할 수 있다. 사례 교수법은 학생들이 전공지식을 공고히 하는 것을 돕고 이론과 실제를 결부시켜 문제를 발견하고 분석하고 해결하는 능력을 제고시킬 수 있다.

과학적인 사례를 고르는 것은 계발 교육에서 중요하다. 교수는 실제 교수내용, 학생들의 실제수요, 교육목적, 교육시간 등을 고려하여 사례를 골라야 하며 적당한 시기에 운용하여야 한다. 이래야만이 예기했던 효과를 거둘 수 있다. 회계사례는 다음과 같은 요구를 만족시켜야 한다. 첫째, 전형적이어야 한다. 사례는 반드시 보편적인 것으로서 학생들이 하나를 배우면 열에 응용할 수 있어야 한다. 그러나 요즘 회계교육은 이 점을 홀시하고 있다. 사례가 전형적일수록 교수효과가 선명하다. 둘째, 정확하게 교수내용을 겨냥한 것이어야 한다. 사례분석을 통하여 학생들이 실제 회계업무에 대해 파악하게 하고 전공지식의 핵심지식을 정확히 이해하게 하여 학생들로 하여금 질적인 변화를 가져오게 할 수 있어야 한다. 셋째, 현실성이 있어야 한다. 경제활동 중의 가장 최근의 쟁점을 불러일으킬 만한 현

상을 사례로 골라야 한다. 이렇게 함으로써 실제생활과 근접한 교수내용으로 학생들에게 감성인식을 심어줄 수 있다.

4. 자율학습 지도법

자율학습 지도법이란 교수의 지도하에 학생이 스스로 교과서나 참고서적을 공부하고 연구하는 것을 통하여 지식을 획득하고 기술을 익히는 교수방법을 말한다. 자율학습 지도법은 학생이 스스로 어떠한 문제를 연구하는데 매우 유리하다. 자주 학습 능력을 제고하고 그 과정에서 자신감을 키우고 독립적으로 사고하는 습관을 키울 수 있다.

4.3.2 지식전달방식의 개선

한·중대학 회계교육방식의 공통적인 문제점 중에서 하나는 지식을 가르치는 교육관념이다.

전통적인 대학회계교육은 지식을 가르치는 것을 모든 교수활동의 출발점으로 삼았고, 교수는 교과과목의 지정된 기준에 따른 목표로 하여 가르칠 지식의 범위를 확정하였다. 학생들은 선택 불가능한 상황에서 다만 수동적으로 배운 지식을 이해하고 기억할 수밖에 없었다. 하지만 학생들이 교수가 강의한 내용에 꼭 흥미를 가지는 것도 아니고 이후의 직장생활에서 반드시 사용할 수 있는 것도 아니다. 다른 한편, 새로운 지식이 급속도로 출현하고 과학기술의 수명주기가 단축됨에 따라 교수도 한 분야에서 변화된 새로운 지식을 포함한 모든 지식을 다 가르치기에는 어려움이 따른다. 따라서 학생들은 배움의 열정이 부족하여 수동성이 나타나고, 배웠던 것을 다 활용하기에 어려움이 따르는 등 문제들이 나타날 수밖에 없다.

통계에 의하면 한 사람이 필요로 하는 지식의 5%-10%는 학교에서 배우게 되고 나머지 90%-95%는 실무과정에서 그리고 지속적인 교육과정을 통하여 형성된다. 새로운 현대과학과 기술이 끊임없이 출현하면서 과학기술의 출현과 회계담당자가 정보를 수집하는 시간 사이에는 모순이 존재한다. 지식의 수명주기의 부단한 축소와 회계인원의 교육접수시간의 부

단한 연장사이에도 모순이 존재한다. 이런 모순을 해결하려면 평생교육이념의 수립이 필요하다.

평생교육은 20세기 60년대 해외국가에서 시작된 일종의 새로운 교육사상으로서 사회의 발전, 시대의 요구에 순응한 것이다. 지식경제시대의 정보량이 폭발적인 증가추세를 나타내고 지식변화의 폭이 끊임없이 빨라지면서 한 번의 교육과정을 거치면 평생 사용하던 시대는 다시 돌아오지 않는 오늘날에, 평생교육은 필연적인 추세가 되었으며 회계담당자의 생존과 성공의 필수조건으로 되었다.

자식에게 한 끼 맞나는 물고기요리를 만들어 주기보다는 물고기를 잡는 기술을 가르치라는 말이 있다. 지식경제의 시대에서 학습을 게을리 하는 사람은 이 시대에서 탈락을 면할 수 없다. 그러므로 교수는 학생들에게 사고방식, 전공분야의 분류, 발전동태와 학과정보의 획득경로 등 회계지식 학습방법을 제시하는데 몰두하여 지식을 가르치는 때로부터 학습방법을 가르치는 쪽으로 변화하면서 끊임없이 학생들이 자아학습의 능력을 높여 주고 끊임없이 새로운 지식을 획득하는 습관과 능력을 양성하도록 해야 한다. 이래야만 학생들은 지식획득의 능력을 갖출 수 있고 경제, 과학기술, 사회, 문화발전의 신속한 발전을 도모하고, 지식의 다양화, 정보화의 수요에 적응할 수 있다. 이런 교육이념의 혁신은 학생들이 창조적이고 개척적으로 사고할 수 있게 하고 파악한 지식과 복잡한 실제사업을 융합하는데 유익하며 새로운 사고, 새로운 관념을 형성하는 능력을 갖추는데 도움을 준다.

4.3.3 평가체계의 개선

한·중대학 회계교육방식 공통적인 문제점 중에서 하나는 학생에 대한 학교주도형 평가체계이다.

전통적인 대학회계교육이 학생에 대한 평가방법은 중간/기말고사, 숙제, 출석의 합을 주요평가기준으로 하는데 그 평가방법의 기본특징은 이론을 중시하고 이해를 소홀히 하는 것이다. 이런 방법은 일종의 학교주도형의

평가로서 주요 특징은 학생들이 학교에서의 각종 평가에서 출발하여 시험 성적의 높고 낮음과 학교활동의 참여 정도를 주요한 평가기준으로 하는 것이다. 이런 평가결과는 학생의 자질과 능력을 정확히 반영할 수 없으며 학생의 자질과 능력을 공정하게 평가할 수도 없는 것이다.

전통적인 대학회계교육에서 학생평가의 주요한 폐단은 아래와 같은 두 가지 측면에서 나타난다. 첫째, 평가기준이 단일하고 사회수요와 떨어져 있다는 것이다. 한 사람의 사회에 대한 공헌도는 한 방면의 특기에 의한 것이 아니라 전면적인 자질에 의해 결정되는 것이다. 가령 전공 면에서 학생의 자질을 평가하려 하더라도 학생의 실무능력, 교류 및 활동능력, 상호 협력능력, 창조능력 윤리와 윤리의식 등 다방면의 요소들을 결합해야 하는데 이러한 능력들은 시험성적만으로 반영할 수 있는 것이 아니다. 그러므로 학생의 성적을 주체로 하는 학교 주도형 평가체제는 학생을 채용하는 회사의 학생의 자질에 대한 욕구를 만족시킬 수 없다. 둘째로 전통적인 회계교육은 사회와 분리된 폐쇄적인 교육을 실행하였으며 오랜 기간 동안 시험성적과 절대적인 복종을 우수 학생의 평가표준으로 정하여 단일하고 엄격하며 통일되고 기계적인 교육기간을 추구하였기에 학생들은 개성과 창발성이 부족하고 끊임없이 변화에 가는 환경에 적응하기 힘들어 하는 등 경쟁이 치열하고 날마다 변해가는 사회에서 자신에게 알맞는 발전공간을 개척해 나갈 수가 없었다. 학생의 전면적인 자질과 종합적인 능력은 오로지 실무를 통해서만 점검할 수 있다. 그러므로 학생에 대한 평가방법은 학교주도형으로부터 시장필요형으로 전환하여야 하며, 단일한 시험성적이 아니라 학생이 취업 후 사회의 수요에 적응할 수 있도록 고려하는 측면에서 전면적이고 객관적으로 학생의 종합자질을 평가하여야 한다. 종합자질의 평가방법으로는 다음과 같은 것을 제시할 수 있다.

1. 학교는 학생들을 위하여 더 많은 실무, 실습의 기회를 마련해 주며 학생들이 사회실무와 각종 학술활동 참여도, 심신건강 등 기준에 따라 양적으로 제시하여 평가해야 한다.
2. 시험은 과목의 특징에 근거하여 출제의 형식을 개혁하여 실무와 더 근

접하게 하여야 하며 구사, 논문, 사례분석, 토론 등 학생들의 실무능력, 언어표현능력과 이해분석능력 등을 측정할 수 있는 시험형식을 설치하여, 평가 결과가 더 진실하고 전면적이게 하여야 한다.

3. 학생의 중간/기말시험 부담을 줄이고 리포트, 수업토론 등 평상시 성적의 비중을 높여, 학생들이 학기말에 돌격적인 집중복습이 아니라 평소부터 열심히 공부하도록 함으로써 지식을 더 확고하게 장악하도록 유도하여야 한다.
4. 격려식의 평가 제도를 도입함으로써 학생들에게 자신감을 높여 다방면의 잠재력 능력을 발굴함으로써 자신의 종합적인 자질을 제고하기 위해서 학생들이 자발적으로 노력하도록 유도해야 한다.
5. 정부기관, 회계 사무소, 기업과 연락망을 세우고 그에게서 의견을 받아 그 의견대로 교육의 방법을 개선한다.

V. 결론

1978년 중국은 개혁개방정책을 실시한 이후부터 경제정책에서 큰 변화를 이루어 왔으며 세계 각국과의 경제거래도 활발히 진행하여 왔다. 특히 세계무역기구(WTO) 가입 이후 중국이 경제체제를 개혁하고 개방을 확대하고, 다양한 외자유치 정책을 시행하면서 중국에 대한 투자는 크게 성장하고 있다. 그러나 교육측면에서는 개혁 개방을 확대하면서 전 세계적인 교육방향에 발맞추어야 하는 문제에 직면하게 되었다. 회계교육에 있어서도 예외가 아니어서 WTO 가입이후 회계교육시장의 대외개방이 시작되었다. 한국과 중국의 관계에 있어서도 1992년 수교 이후 한국과 중국은 경제, 문화, 사회 등의 광범위한 영역에서 활발한 교류를 이어왔다. 그러나 중국과 한국의 회계기준 간에는 여전히 차이가 존재한다. 회계는 기업의 언어로서 국가 간 회계의 차이는 국가 간 기업커뮤니케이션에 장애가 된다. 회계교육은 국가의 회계제도와 전반적인 회계환경을 반영한다. 따라서 회계 교육의 차이, 특히 교육내용의 차이에 대한 연구는 해당국의 회계제도와 전반적인 회계환경을 이해하는데 도움이 된다.

본 연구는 한·중 4년제 대학의 회계교육현황에 대한 비교연구를 통하여 한국과 중국의 회계에 대한 이해를 넓히고자 하였다. 본 연구는 한국과 중국 대학이 실시하는 회계교육의 현황과 문제점을 검토하고 개선방법을 제시하였다. 그리고 정보화 및 글로벌 시대로 대변되는 새로운 회계환경에 부합되는 회계교육의 발전방향을 찾아보았다. 이를 통해 한국과 중국의 기업계와 학계가 양국의 경제를 이해하는데 도움을 줌으로써 양국간 교류가 보다 활성화되게 하는데 기여하고자 하였다.

한국과 중국의 회계교육에서 나타난 차이점 및 문제점을 제시하면 다음과 같다.

첫째, 교육 목표의 측면에서 한국대학 회계교육은 전문성을 강조하는데 비해 중국대학 교육목표는 너무 많다. 중국의 회계교육은 다양한 인재를 육성하고자 하지만 각 교육 단계별로 명확한 교육목표가 없어 사회가 요

구하는 회계인재에 대한 수요를 만족시키지 못하고 있는 문제가 있다.

둘째, 교육제도의 측면에서 한국과 중국 대학의 회계학과의 성적 산출 방식, 자격증제도 등에 차이가 있다. 그리고 한국에 비해서 중국대학의 회계교육은 인턴제도를 많이 실행하지 않는다. 인턴제도를 실시하더라도 회계실무업계는 학교와 비교적 장기적인 협력관계와 연계체계가 없기 때문에 인턴의 효과를 달성하지 못하는 문제가 있다.

셋째, 교육과목의 측면에서 한국과 중국 대학의 개설하는 회계과목의 내용에 차이가 있다. 무엇보다 회계학과 학생이 필수로 수강해야 하는 교양과정 교육에서 차이가 난다. 중국의 통합(通识) 기초과정의 과목과 대응하는 한국기초교양과정의 과목은 사회과학과 인문과학과 관련된 내용이 많다. 반대로 중국대학은 사회주의 인생관과 가치관 관련된 과목을 많이 개설한다. 그리고 중국의 대학은 인문, 자연, 법률, 직업 윤리와 회계 실기 등의 수업을 중시하지 않아 학생들이 균형 있는 지식을 습득하기가 어렵다.

넷째, 교육방법의 측면에서 한국과 중국 대학의 회계학 교육은 다음과 같은 공통적인 문제점을 드러내고 있다. 교육자 중심의 전통적인 교육방식을 추구하고, 지식을 가르치는 데 초점을 맞추며, 학교주도형 평가체계를 많이 사용한다. 이로 인해 양국의 회계교육은 목표를 효과적으로 달성하지 못하고 있다.

위와 같은 점을 고려하여 한국과 중국 대학의 회계학 교육의 개선방안을 제시하면 다음과 같다.

첫째, 대학 회계목표가 지나치게 크고 구체적이지 못하며 교육과정 각 단계의 목표가 불명확한 현상을 개선하기 위해서는 학부, 석박사 과정에서 각기 다른 교육목표를 확정해야 한다. 학부에서 앞으로 각 대학은 기업의 회계업무에 적합한 인재를 양성하는 전문성을 강조하는 교육중심으로 회계목표를 세우고 이 목표를 달성하기 위해서 노력해야 한다.

둘째, 대학은 회계실무업계와 장기적인 협력관계와 연계체계를 갖추고 적극적으로 실무업계와 소통을 이루어서 공통적으로 회계인재를 양성하기 위해서 노력해야 한다. 또한 대학은 개방적인 교육이념을 사용해서 학생들에게 학교 외부에서 공부할 수 있는 환경을 제공하는 것이 필요하다.

셋째, 중국대학은 개설하는 과목에 문제가 있기 때문에 앞으로 소질교육을 강화하면서 인문, 자연, 실기, 사례연구와 윤리 등의 수업을 늘려야 한다. 그리고 시대의 발전에 따라 교과체계를 변화시켜 나가야 한다. 한국대학은 수학과 영어 수업의 시간을 늘리는 것이 필요하다.

넷째, 회계학 교육방법의 측면에 있어 한국과 중국의 대학은 교육자 중심의 주입식 교육방법을 쌍방향 교육으로 전환하는 것이 필요하다. 또한 교육자는 평생교육의 관념을 세우고 학생에게 사고방식과 교육방법을 가르치는 것이 필요하다. 그리고 학생에 대한 평가방법은 학교주도형으로부터 시장필요형으로 전환하여 총체적이고 객관적으로 학생의 종합자질을 평가하여야 한다.

정리하면, 본 논문은 한·중대학의 회계교육의 발전과정과 회계교육목표, 회계교육제도, 회계교육과목, 회계교육방법의 측면에 있어 차이점을 비교하고 한·중대학의 회계교육의 문제점과 개선방안을 제시하였다. 이상에서 제안한 개선방향을 중심으로 대학에서는 실질적인 논의 및 실천이 이루어져야 할 것이다. 그러나 본 연구는 중국과 한국의 대학회계교육을 내용을 중심으로 비교분석하는데 그치고, 실제 강의내용이나 주요 교과서 내용을 비교분석하지 않았다는 점에서 한계가 있다. 또한 문헌을 중심으로 연구하였기 때문에 본 논문에서 제시하는 문제점과 개선방안에 대하여 다소 객관화하지 못한 부분에 한계가 있다.

참 고 문 헌

1. 국내문헌

- 김대근(1997), “회계교육과정의 개발을 위한 접근”, 「회계저널」, 한국회계학회, 제6권 제1호, pp.231.
- 김은화(2007), “한중대학 회계교육의 비교에 관한 연구”, 석사학위논문 동아대학교 대학원.
- 김상조(2003), “회계학 교육과정의 개선방향에 관한 연구”, 「재무와 회계정보저널」, 한국회계정보학회, 제3권 제1호, pp.1~31.
- 김창수·남천현·조현연(2001), “회계환경 변화와 회계교육의 개선방향”, 「회계저널」, 한국회계학회, 제10권 제1호, pp.273~303.
- 김철(2005), “한·중 회계교육의 비교연구”, 석사학위논문, 서울여자대학교 대학원.
- 남상오(1990), “회계학과의 문제점과 개선책”, 「대학교육」 통권 47호.
- 심재설(1998), “회계학 교육의 현황과 개선방향” 「논문집」 제16호, 대덕대학, pp.6~7.
- 송인만(1995), “회계학 교육의 환경과 지향점, 「대학교육」 통권 73호, pp.99~105.
- 윤석곤·이정기·안선숙(2002), “한·중 회계교육의 현황과 발전방향”, 「경영교육 논총」 제25집, 한국경영교육학회, pp.92~93.
- 윤석곤·오기수·송동섭·윤관호(2005), “21세기 대학 회계교육의 개선방안에 관한 연구”, 「경영교육논총」, 한국경영교육학회, pp.19~38.
- 조선혜(2006), “한국과 미국 회계학 교육의 현황에 대한 비교 분석” 석사학위논문, 경원대학교 대학원.
- 전중열·오준환(2001), “학생의 인식차이를 고려한 고객지향적인 회계교육에 관한 연구”, 「회계저널」 제10권 제1호, pp.257~272.
- 최지아(2007), “전문대학 회계교육에 대한 실증적 연구”, 석사학위논문, 단국대학교 대학원.

2. 국외문헌

吴明 (2009), “60年来会计教育发展回顾”, 财务新报.

李玉兰(2009), “中韩会计教育比较研究”, 延边大学经济管理学院.

武书连(2002), 再探大学分类, 中国高等教育评估.

刘永泽(2002), “中国加入WTO以后会计教育的理念变化研究”, 东北财经大学.

汤湘希(2003), “美国会计教育概况及其对我们的启示”, 财会通讯.

秦少卿·黄兰·覃创建(2006), “高校会计实践教学规范研究”, 会计之友.

王来武·郝淑君·周竹梅(2004), “中加本科会计教育改革比较研究”, 大学教育科学.

孙晓玲(2003), “澳大利亚大学会计教育及对我国大学会计教学的思考”, 广西大学.

ABSTRACT

A Comparative Study on College Accounting Education Programs between Korea and China

WU HAIMING

Major in Business Management

Dept. of Business Administration

Graduate School of Business Administration

Hansung University

This study is mainly aimed to compare the college accounting education programs between Korea and China. Focusing on the development process and current condition of accounting education, accounting education subjects, accounting education methods, researches related to accounting education in leading college in Korea and China were reviewed. Materials related to accounting education in those college were analyzed. Improvement plans were proposed after the drawbacks of accounting education in Korea and China were figured out. Here is the conclusion of the drawbacks and improvement direction.

First of all, the goals of college accounting are excessively large and not very concrete. The goals of the curriculum in every step are not clear. In order to improve these problems, educational goals of the undergraduates, master and doctor program should be determined

separately. For undergraduates, in the future the college should set up accounting goals which focus on the profession that are necessary in cultivating talents who are suitable for the accounting business in the enterprises. They should work hard to realize those goals.

Secondly, the college should try their best to develop long-term cooperation and connection with accounting enterprises and foster accounting talents who can interact and work actively. In addition, with open educational concepts, the college should provide environments under which they students can study out of the college.

Thirdly, Chinese college have problems in the subjects that they opened, so in the future quality education should be enhanced, while subjects like literature, nature, practice, case study and morals should be added. Moreover, with the development of the generation, the curriculum system should be changed and developed. It is necessary for Korean college to increase time for mathematics and English.

Fourthly, in the aspect of accounting teaching methods, it is necessary for Korean and Chinese college to change from teacher-centered teaching method to bilateral teaching method. Furthermore, teachers should establish lifelong education concepts and teach the students way of thinking and teaching methods. The student evaluation method should change from school-oriented method to market needed method. They should assess the students' integrated talents generally and objectively.

There are some limitations in this paper as follows, so the conclusion should be interpreted in light of the limitations. Future research directions are proposed below.

This study compared and analyzed the college accounting education contents between Korea and China. However, there are also some limitations. On one hand, substantial lecture contents or main textbooks content were not compared or analyzed. On the other hand,

because this paper studied the topic focusing on the literature review, it is not objective enough in presenting the drawbacks and improvement plans.

Key words: Korea, China, accounting, accounting curriculum, accounting education comparison